FORMATO		
ACTA DE RECONOCIMIENTO ECONóMICO DEL CONTRATO		
CÓDIGO	**PROCESO**	**VERSIÓN**
FO-EO-38	CONSTRUCCIÓN DE PROYECTOS	2

SUBDIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO URBANO

DIRECCIÓN TÉCNICA DE: **CONSTRUCCIONES** **SUBDIRECCIÓN TÉCNICA** **EJECUCIÓN DEL SUBSISTEMA DE TRANSPORTE**

ACTA No _____ **DE RECONOCIMIENTO ECONÓMICO DE CONTRATO**

1. DATOS GENERALES

CONTRATO No 0348-2020 (Número del Contrato) **OBRA** ☑ **INTERVENTORÍA** ☐

LICITACIÓN PÚBLICA ☑
CONCURSO DE MÉRITOS ☐
SELECCIÓN ABREVIADA ☐ IDU-LP-SGI-031-2019 - GRUPO 4 (Indique en este espacio la identificación del proceso de selección efectuado)

OBJETO

CONSTRUCCIÓN PARA LA ADECUACIÓN AL SISTEMA TRANSMILENIO DE LA AVENIDA CONGRESO EUCARÍSTICO (CARRERA 68) DESDE LA CARRERA 9 HASTA LA AUTOPISTA SUR Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOGOTA, D.C.", GRUPO 4.

CONTRATISTA CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 (Escriba el nombre o razón social del contratista de obra) NIT 901.360.221-3

MIEMBROS DE CONSORCIO O UNIÓN TEMPORAL	**PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S** (escriba el nombre del integrante con mayor participación)	**% PARTICIPACIÓN**	**65 %**
	INDUGRAVAS INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S (escriba el nombre del integrante con la segunda mayor participación)	**% PARTICIPACIÓN**	**25 %**
	COHERPA INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S (escriba el nombre del integrante con la tercera mayor participación)	**% PARTICIPACIÓN**	**10 %**

(Se incluyen todos los miembros del consorcio o unión temporal en orden de mayor a menor participación)

CONTRATO DE INTERVENTORÍA ASOCIADO No. **IDU-602-2020** (Indique en este espacio el número del contrato Asociado.)

INTERVENTOR CONSORCIO INTERTRONCAL 68 (Escriba el nombre o razón social del Interventor) NIT 901.375.565-7 (Escriba el NIT del Interventor)

ORDENADOR DE GASTO NELSON MAURICIO REINA MANOSALVA (Escriba el nombre del Ordenador de Gasto del contrato.)

SUPERVISOR ISIS PAOLA DIAZ MUÑIZ (Escriba el nombre del Supervisor designado por el IDU para el contrato de interventoría)

APOYO TÉCNICO DE LA SUPERVISIÓN IDU LADY ROZO LOPEZ (Escriba el nombre del profesional de apoyo técnico a la Supervisión IDU asignado para el contrato)

PLAZO INICIAL DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO CIENTO DIECISÉIS (116) MESES (Indique en este espacio el número de días ó de meses para ejecutar el contrato)

FECHA DE INICIACIÓN DEL CONTRATO 12 (Día) **DE** 4 (Mes) **DE** 2020 (Año)

VALOR INICIAL DEL CONTRATO $ 247.625.771.607,00 (Indique en este espacio el valor inicial del contrato en números)

2. ANTECEDENTES

PRÓRROGAS:

PRÓRROGA No.	1	**DE FECHA**	14/02/2024	**PLAZO**	8 (OCHO MESES)
PRÓRROGA No.	2	**DE FECHA**	13/08/2025	**PLAZO**	3 (TRES MESES)
TOTAL PLAZO DE PRÓRROGAS				**PLAZO**	11 (ONCE MESES)

SUSPENSIONES:

ACTA DE SUSPENSIÓN No.	n/a	**DE FECHA**	n/a	**No. DÍAS**	n/a
ACTA DE AMPLIACIÓN DE SUSPENSIÓN No.	n/a	**DE FECHA**	n/a	**No. DÍAS**	n/a
ACTA DE REINICIO No.	n/a	**DE FECHA**	n/a		
TOTAL TIEMPO DE SUSPENSIONES				**No. DÍAS**	n/a

PLAZO ACTUAL DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO CIENTO VEINTISIETE (127) MESES (Indique en este espacio el plazo Total en días ó de meses para ejecutar el contrato)

FECHA DE TERMINACIÓN 11 (Día) **DE** 1 (Mes) **DE** 2031 (Año)

MAYORES CANTIDADES:

ACTA DE MAYORES CANTIDADES No.	**80**	**DE FECHA**	5/09/2022	**VALOR**	**$ 7.068.587.488,00**
ACTA DE MAYORES CANTIDADES No.	**N/A**	**DE FECHA**	N/A	**VALOR**	**N/A**
VALOR TOTAL MAYORES CANTIDADES				**VALOR**	**$ 7.068.587.488,00**

ADICIONES:

ADICIÓN No.	1	**DE FECHA**	10/12/2024	**VALOR**	**$ 7.889.400.088,00**
ADICIÓN No.	2	**DE FECHA**	17/07/2025	**VALOR**	**$ 34.281.749.689,00**
ADICIÓN No.	3	**DE FECHA**	24/10/2025	**VALOR**	**$ 3.438.272.359,00**
VALOR TOTAL DE ADICIONES				**VALOR**	$ 45.609.422.136,00

VALOR ACTUAL DEL CONTRATO (VALOR INICIAL + ADICIONES + MAYORES CANTIDADES) $ 293.235.193.743,00

CONTRATOS ADICIONALES

CONTRATO ADICIONAL	N/A	**VALOR**	N/A	**PLAZO**	N/A	**DESCRIPCIÓN**	N/A

RECONOCIMIENTOS ANTERIORES

No.	N/A	**VALOR**	N/A	**FECHA**	N/A

Powered by CamScanner

FORMATO		
ACTA DE RECONOCIMIENTO ECONóMICO DEL CONTRATO		
CÓDIGO	**PROCESO**	**VERSIÓN**
FO-EO-38	CONSTRUCCIÓN DE PROYECTOS	2

SUBDIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO URBANO

DIRECCIÓN TÉCNICA DE: **CONSTRUCCIONES** **SUBDIRECCIÓN TÉCNICA** **EJECUCIÓN DEL SUBSISTEMA DE TRANSPORTE**

ACTA No _____ **DE RECONOCIMIENTO ECONÓMICO DE CONTRATO**

3. ESTADO ACTUAL DEL CONTRATO

Según el informe semanal N. **281** de fecha 4/11/2025 el contrato se encuentra en el siguiente avance

AVANCE FÍSICO Programado **80,13%** Ejecutado **74,97%**

El valor facturado a la fecha corresponde a **$ 178.550.628.981** equivalente a **60,89** %, del valor actual del contrato.

Anticipo del contrato

Valor Anticipo amortizado **$ -** Valor Anticipo por Amortizar **$ -**

4. DESCRIPCIÓN DE LA SOLICITUD DE RECONOCIMIENTO DEL CONTRATISTA

El contratista mediante comunicado E-IDU-0348-0097-23 del 24/01/2023, con radicado IDU 20235260108882, informó sobre la configuración del riesgo previsto en la cláusula 10, literal (k), del Contrato -a cargo del IDU-, por variación en legislación tributaria. Lo anterior por cuanto *"(..) con ocasión de la expedición del Acuerdo 780 de 2020 por parte del Concejo de Bogotá, el cual, a través del artículo 6o ídem, dispuso la modificación del artículo 3o del Acuerdo Distrital 65 de 2002 en el sentido de aumentar, a partir del año gravable 2022 y de forma gradual hasta el año 2024, las tarifas para determinar el Impuesto de Industria y Comercio – ICA (..)";* por lo tanto, además de solicitar el reintegro de la diferencia en la aplicación de las tarifas correspondientes al ICA sobre la facturacion tramitada, el contratista solicitó su reconocimiento en facturas futuras.

El IDU mediante oficio 202334601472141 del 24/08/2023, reconoce la activación del riesgo tributario a su cargo. No obstante, solicitó al Contratista demostrar el perjuicio neto sufrido.

El contratista mediante las comunicaciones E-IDU-0348-0412-24 del 14/05/2024, con radicado IDU 202452600870572, E-IDU-0348-0485-24 del 4/06/2024 y E-IDU-0348-0495-24 del 11/06/2024 respondió a las solicitud del IDU y de la interventoria y presentó la cuantificación y soportes para los años gravables 2022 y 2023.

La interventoria mediante oficio C.1443/CE6421/24/5.4 del 2/07/2024, con radicado IDU 202452601153912, emitió su concepto al IDU, validando el impacto real financiero ocasionado por el incremento de las tarifas de ICA para los años 2022 y 2023, realizo el traslado de la solicitud al IDU.

La interventoria mediante oficio C.1443/CE7836/25/5.4 del 24/05/2025, con radicado IDU 202552600728472, trasladó la solicitud de aclaración del IDU al Contratista, emitida en Rad. 202534600506501 del 13 Mayo de 2025.

El contrastista mediante comunicado E-IDU-0348-0492-25 del 26/05/2015, con radicado IDU 202552600746902, atendió lo solicitado y la interventoria mediante oficio C.1443/CE7883/25/5.4 del 28/05/2025, con radicado IDU 202552600766692, remitió la aclaración del Contratista al IDU.

El IDU mediante oficio 202534600825491 del 31/07/2025 respondió a las comunicaciones previamente mencionadas, indicando el procedimiento formal que los contratistas deben seguir para presentar solicitudes de reconocimiento del ICA.

Por lo anterior, el valor aprobado por la interventoria corresponde a: para el año gravable 2022 ($4,861,948) e indicando la cifra reconocida para el año gravable 2023 ($11,111,019) para un total de: $15.792.967

Número y fecha de radicado IDU de la solicitud del contratista	202452600870572 del 15/05/2024 y 202552600746902 del 26/05/2025
Valor de la Solicitud del Contratista	$ 15.792.967,00

5. CONCEPTO DE LA INTERVENTORIA POR LA SOLICITUD DEL CONTRATISTA

La Interventoría procedió mediante la comunicación C.1443/CE6421/24/5.4 (con radicado IDU 202452601153912) con la revisión y análisis de la documentación aportada por el Contratista, la cual incluyó declaraciones de Impuesto de Industria y Comercio (ICA) para los años gravables 2022 y 2023, certificados consorciales, y el resumen de ingresos. En dicho concepto el Interventor determinó el impacto financiero real, mediante el calculo del Impacto Neto (Real) aplicando el análisis de la deducibilidad tributaria (Artículo 115 del Estatuto Tributario) para determinar el impacto neto real sobre el Contratista, dado que el Consorcio no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta, sino sus partícipes.

- Para el año gravable 2022, el incremento de $4.681.948 no generó ningún descuento o deducción en el Impuesto de Renta, por lo que este valor corresponde al impacto neto.
- Para el año gravable 2023, el incremento de $17.093.875 generó una reducción en el Impuesto sobre la Renta a pagar de $5.982.856 (aplicando la tarifa del 35% sobre la renta líquida), lo que disminuyó el impacto real.

Así las cosas, el impacto financiero NETO o REAL del incremento de las tarifas de ICA relacionado con el contrato IDU-348-2020 fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE) para los periodos fiscales 2022 y 2023.

La Interventoría concluye que el riesgo se materializó y remitió esta información al IDU para que continúe con el trámite de la compensación demandada mediante modificación contractual, si así lo considera la Entidad.

Posteriormente, mediante la Comunicación C.1443/CE7883/25/5.4 (Con radicado IDU 202552600766692) en respuesta a inquietudes del IDU sobre diferencias entre los ingresos reportados por Transmilenio y el Consorcio, la Interventoría dio respuesta al IDU con base en las explicaciones del Contratista, quien indica que registró y declaró los ingresos que fueron efectivamente ejecutados en el mes, independientemente de que hayan sido facturados o no en el mismo periodo al cliente.

La Interventoría realizó un análisis técnico exhaustivo y diligente, ajustando la cuantificación del gasto adicional de ICA de $21.775.824 a un impacto financiero neto de $15.792.967 M/CTE. Esta acción asegura la correcta aplicación de la normativa tributaria y contractual por parte de la Interventoría. Habiendo validado la materialización del riesgo a cargo del IDU y cuantificado el perjuicio real, y habiendo trasladado las justificaciones del Contratista sobre las observaciones de ingresos, la Interventoría ha completado su rol de análisis y revisión de la documentación. La Interventoría no se opone al reconocimiento del valor determinado y solicita formalmente que el IDU, a través del ordenador del gasto, defina la fuente y forma para que sea reconocido prontamente el valor de los perjuicios al Contratista.

		Número y fecha de radicado IDU del Concepto de la Interventoría.	202552600766692 28/05/2025
la Interventoría	☑	SI aprueba y Recomienda el reconocimiento al Contratista por valor de.	$ 15.792.967,00
	☐	No aprueba ni recomienda realizar este reconocimiento al contratista	

Powered by CamScanner

SUBDIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO URBANO

DIRECCIÓN TÉCNICA DE: **CONSTRUCCIONES** **SUBDIRECCIÓN TÉCNICA** **EJECUCIÓN DEL SUBSISTEMA DE TRANSPORTE**

ACTA No _____ **DE RECONOCIMIENTO ECONÓMICO DE CONTRATO**

6. CONCEPTO DE LA SUPERVISION IDU

Una vez realizada la revisión de la solicitud presentada por parte del Consorcio Infraestructura Av 68, y verificada la necesidad de mantener la adecuada supervisión del proyecto, se considera procedente la solicitud de recursos para el Contrato IDU-348-2020, en los términos que se informan a continuación:

1. La diferencia generada por la aplicación de tarifas del ICA en la facturación pagada en los años 2022 y 2023 aplicando al contratista las tarifas según el Acuerdo 780 de 2020, de acuerdo con el concepto de la interventoría corresponden a:

a.) Dentro de las declaraciones presentadas por el contratista se están incluyendo los ingresos del consorcio para los años gravables 2022 y 2023, obtenidos por el contrato IDU-348-2020 ($58.442.182.287 generando un impuesto de $425.026.881).
El total de ICA a cargo del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 por los ingresos percibidos fue de $425.026.881, que corresponde a ingresos que ascienden a $58.442.182.287, de los cuales para el año gravable 2022 son un total de $21.281.584.010 generando un impuesto para dicho año de $151.524.878 y para el año gravable 2023, $37.160.598.277 generando un impuesto de $273.502.003.

b.) Con el acuerdo 780 del 2020 este gasto fue mayor al esperado al momento de presentación de la oferta. Para verificarlo, resulta necesario realizar el cálculo del ICA que se hubiese tenido a cargo si la tarifa no hubiera sido modificada a partir del año 2022, es decir, se hubiera mantenido en 6,9 x 1000

c.) El contratista tuvo que incurrir en un gasto por concepto de Impuesto de Industria y Comercio, para los años 2022 y 2023, mayor en $21.775.824 al esperado al momento de presentación de la oferta, en específico $4.681.948 para el año 2022 y $17.093.875 para el año 2023.

d.) Finalmente, para el año gravable 2023, generó un gasto deducible adicional por $17.093.875, teniendo en cuenta el incremento de la tarifa de ICA antes analizada, que de no haberse incrementado aumentaría su renta liquida por $17.093.875 lo que ocasionaría un incremento en su impuesto sobre la renta a pagar de $5.982.856, ya que, la tarifa a aplicar sobre la renta liquida de las personas jurídicas (PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S.) es de 35%, es decir, que el incremento en la tarifa de ICA representó una reducción en el Impuesto sobre la Renta a pagar de $5.982.856, representada como el 35% del total del incremento sufrido.

2. Teniendo en cuenta los soportes remitidos por el CONSORCIO para los años gravables 2022 y 2023, se puede concluir que el impacto real financiero ocasionado con la modificación de la tarifaria de ICA introducida por el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020 para el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 directamente relacionada las condiciones económicas del contrato IDU- 348-2020 fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE).

La solicitud del Contratista se fundamenta en la materialización del Riesgo Tributario asociado a la variación de las tarifas impositivas de tributos existentes, específicamente el Impuesto de Industria y Comercio (ICA).

Esta variación se generó a raíz de la modificación de las tarifas del ICA en el año 2022, afectando un contrato que fue suscrito originalmente en el año 2020. Dicha modificación normativa impacta directamente en los costos tributarios del Contratista posteriores a la entrada en vigencia de la nueva normativa.

El riesgo materializado corresponde al Riesgo Tributario definido en la matriz de riesgos del contrato como *"Variaciones en la legislación tributaria"*, de acuerdo con dicha Matriz de Riesgos anexa a los documentos contractuales, este riesgo fue expresamente asignado al IDU, la asignación de este riesgo al IDU implica la obligación de la Entidad de asumir los efectos económicos derivados de su materialización, es decir, el pago de la diferencia causada por el aumento en la tarifa del ICA a partir de la entrada en vigor de la norma de 2022.

La Supervisión, una vez revisada la Matriz de Riesgos del contrato IDU-348-2020 y verificada la materialización efectiva de la variación de la tarifa del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) entre la fecha de suscripción del contrato (2020) y la entrada en vigencia de la nueva normativa (2022), acoge el concepto de la interverntoría sobre la procedencia del pago de la diferencia causada.

El pago se realiza en estricto cumplimiento del principio de equilibrio económico del contrato, el cual exige que la Entidad Contratante asuma los mayores costos generados por riesgos que le fueron legal y contractualmente asignados, evitando que la carga recaiga sobre el Contratista.

El reconocimiento del pago es una obligación directa del IDU, en su calidad de Entidad Contratante y de asignatario del Riesgo Tributario de variación en la legislación tributaria.

Se recomienda al Ordenador del Gasto proceder con el reconocimiento y pago de la diferencia causada en el impuesto ICA, previa validación del cálculo presentado por el Contratista por la interventoría.

Documentos: Para todos los efectos, son documentos del presente reconocimiento, los enunciados en el acta de la mesa de arreglo directo los cuales forman parte integral de esta acta.

La Supervisión analizó la solicitud y el concepto y	☑	SI Recomienda el reconocimiento al Contratista por valor de	$ 15.792.967,00
	☐	No Recomienda el reconocimiento al Contratista	

7. CONCEPTO DEL ORDENADOR DE GASTO

Con fundamento en el concepto emitido por la Dirección Técnica de Construcciones en calidad de supervisora del Contrato de interventoría No.IDU-602-2020, el cual se encuentra soportado en el análisis efectuado por la Subdirección Técnica del Subsistema de Transporte como área de apoyo técnico a la supervisión y de la interventoría que ejerce el seguimiento y control del contrato de obra objeto de reconocimiento; la Subdirección General de Infraestructura, en calidad de ordenadora del gasto conforme la delegación otorgada mediante Resolución de Delegación de funciones No.1381 del 4 de julio de 2025 del Director General del IDU, considera viable acceder al reconocimiento de los gastos incurrido por el contratista de obra durante la ejecución del Contrato IDU-348-2020, por la diferencia generada en la aplicación de tarifas del ICA en la facturación pagada en los años 2022 y 2023 aplicando al contratista las tarifas según el Acuerdo 780 de 2020 por un valor total de $15.792.967.

la Ordenación de Gasto aprueba el reconocimiento al Contratista por valor de	$ 15.792.967,00

Numero de CDP **7859** **Valor CDP** **$** **15.792.967**

El valor a pagar por reconocimiento del contrato IDU-348-2020 (Número de contrato) es de $ 15.792.967,00 (Valor a reconocer en números)

QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS
Escriba el valor a reconocer en letras

Powered by CamScanner

FORMATO			
ACTA DE RECONOCIMIENTO ECONóMICO DEL CONTRATO			
CÓDIGO	PROCESO	VERSIÓN	
FO-EO-38	CONSTRUCCIÓN DE PROYECTOS	2	

SUBDIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO URBANO

DIRECCIÓN TÉCNICA DE: **CONSTRUCCIONES** **SUBDIRECCIÓN TÉCNICA** **EJECUCIÓN DEL SUBSISTEMA DE TRANSPORTE**

ACTA No _____ **DE RECONOCIMIENTO ECONÓMICO DE CONTRATO**

Para constancia de lo anterior, se firma por los que intervienen en ella, bajo la responsabilidad expresa de los que intervienen en ella, de conformidad con las funciones desempeñadas por cada uno de los mismos, de acuerdo con el Manual de Interventoría, en Bogotá D.C a los .

Once (Día en letras) (11) (Día en numeros) días del mes de diciembre (Mes en que se firma el acta) de 2025 (Año de firma del acta)

(Firma) Lady Rozo López

(Nombre) **LADY ROZO LOPEZ**

Apoyo Técnico a la Supervisión IDU

Instituto de Desarrollo Urbano

(Firma)

(Nombre) **ISIS PAOLA DIAZ MUÑIZ**

Directora Técnica de Construcciones

Instituto de Desarrollo Urbano JFORERO

(Firma)

(Nombre) **EDWIN OSWALDO SANTISTEBAN BALAGUERA**

Subdirector Técnico de Ejecución de Subsistema de Transporte

Instituto de Desarrollo Urbano

(Firma)

(Nombre) **NELSON MAURICIO REINA MANOSALVA**

Subdirector General de Infraestructura

Instituto de Desarrollo Urbano

Juan Carlos Pinilla S.

Giscela Martínez

Original Expediente ORFEO No. _____

Powered by CamScanner

ACTA DE ARREGLO DIRECTO CONTRATO DE OBRA No. IDU-348-2020, CELEBRADO ENTRE EL INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO Y CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68

Por una parte, el **INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU,** con NIT: 899.999.081-6, representado legalmente por **NELSON MAURICIO REINA MANOSALVA**, mayor de edad, identificado con cédula de ciudadanía No. 80.503.059, obrando en su condición de **SUBDIRECTOR GENERAL DE INFRAESTRUCTURA**, del según consta nombrado mediante la Resolución 575 del 1 de abril de 2024, posesionado mediante Acta No. 059 del 1 de abril de 2024, debidamente facultado por la Resolución de Delegación de Funciones No. 1381 del 2025, de la Dirección General, y por la otra el **CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV 68,** identificado con NIT 901.360.221-3, integrado por: **PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S**., con NIT 860.024.586-8, con una participación del 65%, **INDUGRAVAS INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S.,** con NIT 860.025.054-6, con una participación del 25% y **COHERPA INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S**., con NIT 860.513.857-7, con una participación del 10%, para el presente acto representado por **MARÍA FERNANDA VIDAL ORTIZ**, identificada con cédula de ciudadanía No. 52.963.701 quien, en su calidad de apoderada especial, con domicilio en la ciudad de Bogotá D.C en la Avenida 82 No. 10 - 50 Piso 9, con teléfono 6013760030 y dirección de correo electrónico mfvidal@pavcol.com; de manera conjunta denominadas las Partes, celebraron el contrato IDU-348-2020 cuyo objeto es la "CONSTRUCCIÓN PARA LA ADECUACIÓN AL SISTEMA TRANSMILENIO DE LA AVENIDA CONGRESO EUCARÍSTICO (CARRERA 68) DESDE LA CARRERA 9 HASTA LA AUTOPISTA SUR Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOGOTÁ, D.C. GRUPO 4", y de conformidad con lo previsto en el artículo 4º, numeral 9º, artículo 25, numeral 5, y artículo 40 de la Ley 80 de 1993, deciden llegar a un arreglo directo, con fundamento en los siguientes:

1. Antecedentes.

a.) A través del comunicado No. E-IDU-0348-0097-23 con radicado IDU No. 20235260108882 del 24 de enero de 2023, el contratista presentó la respectiva solicitud, indicando:

"(…) Nos dirigimos a ustedes para advertir la configuración del riesgo por variación en la legislación tributaria que se encuentra a cargo del IDU de acuerdo con el literal k) de la cláusula 10 del Contrato de la referencia, en concordancia con la matriz de riesgos del proceso de selección que dio lugar a la suscripción del mismo.

En efecto, con ocasión de la expedición del Acuerdo 780 de 2020 por parte del Concejo de Bogotá, el cual, a través del artículo 6º ídem, dispuso la modificación del artículo 3º del Acuerdo Distrital 65 de 2002 en el sentido de aumentar, a partir del año gravable 2022 y de forma gradual hasta el año 2024, las tarifas para determinar el Impuesto de Industria y Comercio – ICA.

Al aplicar esta variación de la legislación Tributaria para el Distrito Capital en lo que hace a la tarifa del Impuesto de Industria y Comercio de cara a la facturación del Contrato de la

Powered by CamScanner

referencia, se produce un impacto económico a partir de la vigencia fiscal del año 2022, como se evidencia en el cuadro a continuación:

	% ICA ACTUALIZADO	% INCREMENTO ICA CON RESPECTO AL INICIAL	VALOR FACTURACIÓN	VALOR IMPACTO INCREMENTO ICA
VALOR CONTRATO			**$ 247,625,771,607.00**	
VALOR FACTURADO A 2021	0.690%	0.000%	$ 754,556,662.00	$ -
VALOR FACTURADO DURANTE EL 2022	0.712%	0.022%	$ 16,655,952,045.00	$ 3,664,310
PROYECCIÓN FACTURACIÓN 2023	0.736%	0.046%	$ 67,056,716,847.00	$ 30,846,090
VALOR A FACTURAR DESDE 2024	0.760%	0.070%	$ 163,158,546,053.00	$ 114,210,982
VALOR TOTAL IMPACTO INCREMENTO ICA				**$ 148,721,382.00**

Como se puede apreciar, en el año 2022 hubo una facturación total por valor de $16.655'952.045. De haberse aplicado la tarifa del Impuesto de Industria y Comercio bajo la cual fue adjudicado el Contrato de la referencia, esto es, del 0,69%, la retención total por ese concepto sería $ 114,926,069.00. No obstante, bajo la nueva tarifa del Impuesto de Industria y Comercio que entró a regir para el año 2022, esto es, de 0,712%, se retuvo, de la facturación total, la suma de $118,590,379.00, evidenciándose una diferencia impositiva por valor de $3,664,310.00 que, bajo las condiciones contractuales que se encuentran pactadas, deben ser asumidas por la Entidad contratante y no por el Contratista.

Continuando con el ejercicio, para la presente vigencia 2023, se tiene una proyección de facturación aproximada de $ 67,056,716,847.00. Con lo que de aplicarse la tarifa del Impuesto de Industria y Comercio que se tiene prevista para el año 2023, según el Acuerdo 780 de 2020, de 0,736%, la retención por ICA ascenderá a la suma de $ 493,537,436.00. Lo previsto por este Contratista al aplicar la tarifa del 0,69%, se estimó en la suma de $462,691,346.00, generando una diferencia impositiva adicional de $ 30,846,090.00.

Atendiendo a la gradualidad de la tarifa del Impuesto de Industria y Comercio prevista por el Acuerdo 780 de 2020 para la vigencia fiscal de 2024 y siguientes de 0,760%, de cara a la proyección de la facturación para dicha anualidad y en adelante, es decir, la suma de $163,158,546,053.00, la retención por concepto de ICA sobre esta facturación alcanzará la suma de $ 1,240,004,950.00 en lugar de $ 1,125,793,968.00 con la aplicación de la tarifa del 0,69%, tarifa bajo la cual se hicieron las previsiones económicas plasmadas en el ofrecimiento que diera con la suscripción del Contrato de la referencia, generando una diferencia impositiva para tal vigencia y siguientes de $ 114,210,982.00.

En suma, bajo las condiciones económicas actuales del Contrato IDU-348-2020, se está hablando de una diferencia impositiva por concepto de ICA de $ 148,721,382.00, suma que insistimos, no debe ser descontada del pago al Contratista porque se trata claramente de un riesgo que quedó asignado en cabeza de la Entidad contratante en el contexto de las disposiciones contractuales aludidas que expresamente establecen que:

"10. RIESGOS QUE ASUME EL IDU

Powered by CamScanner

"(…)
*"k) Los efectos favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación Tributaria, de tal manera que el **IDU asumirá los efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas**, la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes, y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de la presentación de la oferta.*
"(…)" (Subrayado y negrilla fuera de texto)

En el presente caso, ha habido una variación de la tasa impositiva correspondiente al Impuesto de Industria y Comercio – ICA que se aplica en el Distrito Capital por establecerlo de esta manera el Acuerdo 780 de 2020, expedido por el Concejo de Bogotá, además de hacerlo de forma gradual en su incremento para los periodos de los años 2022, 2023, 2024 y siguientes, como se puede apreciar enseguida:

ARTÍCULO 6. Modificación de las tarifas del Impuesto de Industria y Comercio a partir del año gravable 2022. Modifíquese el artículo 3 del Acuerdo 65 de 2002, en el sentido de aplicar, a partir del año gravable 2022 y de forma gradual hasta el año 2024, para las actividades económicas descritas a continuación las siguientes tarifas para determinar el Impuesto de Industria y Comercio:

Actividades Industriales	Tarifa 2021 (por mil)	Tarifa 2022 (por mil)	Tarifa 2023 (por mil)	Tarifa 2024 y siguientes (por mil)
Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico	11,04	11,4	11,76	12,14
Actividades Servicios				
Consultoría profesional, servicios prestados por contratistas de construcción, constructores y urbanizadores	6,9	8,66	8,66	8,66
Servicios de consultoría en el ejercicio de una profesión liberal	9,66	7,66	7,66	7,66
Construcción de carreteras y vías de ferrocarril; Construcción de proyectos de servicio público; Construcción de otras obras de ingeniería civil	6,9	7,12	7,36	7,6
Actividades de telecomunicaciones alámbricas e inalámbricas	9,66	9,98	10,3	10,62
Actividades Financieras				
Actividades Financieras	11,04	12	12,54	13,1

Esta variación en la tarifa del impuesto aludido, no le corresponde asumirlo al Contratista, por la sencilla razón de que el riesgo asociado a tal variación fue asignado en el contexto de la matriz de riesgos del proceso de selección que diera lugar al mismo, a la Entidad contratante, y que se recoge a través de literal k) de la cláusula 10 ídem, como quedó anotado.

Powered by CamScanner

El riesgo en la Variación en la legislación tributaria, rotulado en dicha matriz bajo el número 19, está asignado al IDU, indicando como "Plan de Tratamiento" en caso de configurarse, como es el caso, el de aceptar [lo], y para reducir -su- impacto, establece la matriz, la "Realización de la modificación del contrato".

Por su parte, el numeral 8º del artículo 4º de la Ley 80 de 1993, establece como uno de los deberes de las Entidades Estatales, en su gestión contractual, la de adoptar "las medidas necesarias para mantener durante el desarrollo y ejecución del contrato las condiciones técnicas, económicas y financieras existentes al momento de proponer en los casos en que se hubiere realizado licitación, o de contratar en los casos de contratación directa (…)".

Sea entonces ésta la oportunidad, para solicitar se tramite cuánto antes las gestiones y actuaciones que sean necesarias para que se reintegre la diferencia en la aplicación de las tarifas correspondientes al ICA sobre la facturación ya tramitada y debidamente pagada durante la vigencia 2022. Y respecto de la facturación venidera, se solicita tomen las medidas técnico-contables necesarias por parte del pagador, esto es, Transmilenio S.A., y por parte de la Entidad contratante, es decir, el IDU, para que la diferencia de aplicar las nuevas tarifas conforme al Acuerdo 780 de 2020, sea asumida por ésta última para que solo se aplique sobre la facturación que presente el Contratista la tarifa del 0,69% por concepto de ICA.(…)"

b.) Mediante el oficio No. 20233460192621 del 13 de febrero de 2023 la Subdirección Técnica del Subsistema de Transporte – STEST, remite la solicitud a la Interventoría con el objeto de que emita su pronunciamiento integral y recomendación a la Entidad, de acuerdo con lo establecido en el contrato IDU-602-2020.

c.) Es de mencionar que el CONSORCIO EUCARISTICO CARRERA 68 del Contrato IDU-353-2020 mediante el comunicado No. 20235260230402 del 14 de febrero de 2023, presentó a la Entidad la solicitud de compensación de los efectos derivados de la materialización del riesgo tributario, por lo que mediante el memorando No. 20234050021538 3 del 5 de julio de 2023 la Subdirección General Jurídica - SGJ remitió a la Subdirección General de Infraestructura - SGI el concepto jurídico relacionado con la variación en la tarifa del Impuesto de Industria y Comercio (el ICA) el cual se trasladó por esta dependencia a la Interventoría con el radicado No. 20233460147214 1 del 24 de agosto de 2023 indicando:

"(…) En relación a lo expuesto, la Entidad procede a brindar contestación a la petición realizada por el contratista Consorcio Infraestructura Av 68, considerando para tal fin el concepto jurídico emitido por la Subdirección General Jurídica (SGJ), a través del memorando identificado con el número 20234050021538 3 y datado el 5 de julio de 2023. Dicho dictamen establece lo siguiente:

Powered by CamScanner

"(…) II. Contextualización y Análisis jurídico

1. *Cambio en la tarifa aplicable al ICA*

a) El 27 de junio de 2002, el Concejo Distrital de Bogotá expidió el Acuerdo Distrital 65 de 2002, en el cual se definieron las tarifas del ICA para quienes desarrollen actividades industriales, comerciales y de prestación de servicios en el Distrito.

b) El 6 de noviembre de 2020, el Concejo Distrital de Bogotá expidió el Acuerdo Distrital 780 de 2020, en cuyo artículo 6 se determinó la modificación del artículo 3 del Acuerdo 65 de 2002, en el cual se establecían las tarifas aplicables al ICA.

c) En este artículo, se estableció que las tarifas que serían aplicables a la "Construcción de carreteras y vías de ferrocarril; Construcción de proyectos de servicio público; Construcción de otras obras de ingeniería civil", son las que se indican a continuación:

Año	Tarifa (por mil)
2021	6,9
2022	7,12
2023	7,36
2024 y siguientes	7,6

2. Aspectos contractuales relevantes (…)

c) En la Cláusula 10 del Contrato, se establece los riesgos que asume el IDU como consecuencia de la ejecución del mismo, está lo asociado a la variación de las tarifas impositivas, de la siguiente forma:

"k) Los efectos, favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación Tributaria, de tal manera que el IDU asumirá los efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas, la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes, y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de la presentación de la Oferta." (resaltado fuera del texto)

d) Lo anterior, también se encuentra señalado en la matriz de riesgos del Contrato, donde se establece que el IDU asume las "variaciones en la legislación tributaria", señalándose como tratamiento la implementación de modificaciones contractuales.

Powered by CamScanner

3. Aspectos importantes en materia tributaria

a) Por otra parte, en la medida en la que el impuesto del ICA puede ser descontable o deducible del impuesto a la renta, la afectación del Contratista en caso de reconocimiento de un posible riesgo tributario debe ser analizada a la luz del impacto tributario global que haya tenido el Contratista para un determinado año gravable.

b) De acuerdo con el artículo 115 del Estatuto Tributario, el impuesto del ICA es deducible o descontable del impuesto a la renta, en los siguientes términos:

"ARTÍCULO 115. DEDUCCIÓN DE IMPUESTOS PAGADOS Y OTROS. Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios.

En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.

Las deducciones de que trata el presente artículo en ningún caso podrán tratarse simultáneamente como costo y gasto de la respectiva empresa." (Resaltado nuestro)

Sin embargo, el artículo 115 antes citado corresponde a la regulación aplicable para la vigencia fiscal del año 2023 en adelante, por lo que para el caso de la vigencia del año 2022 (desde el año 2020), se debe tener en cuenta que es posible deducir en un cien por ciento (100%) o descontar en un cincuenta por ciento (50%) el impuesto del ICA.

El artículo 115 vigente para el periodo fiscal del 2022 indicaba lo siguiente: "ARTÍCULO 115. Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios.

> *"En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del*

Powered by CamScanner

contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.

Las deducciones de que trata el presente artículo en ningún caso podrán tratarse simultáneamente como costo y gasto de la respectiva empresa.

El contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el cincuenta por ciento (50%) del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros.

Para la procedencia del descuento del inciso anterior, se requiere que el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros sea efectivamente pagado durante el año gravable y que tenga relación de causalidad con su actividad económica. Este impuesto no podrá tomarse como costo o gasto."

c) Por otra parte, desde el punto de vista de la carga tributaria que debió haber previsto el Contratista, en relación con la posible incertidumbre sobre el aumento del impuesto del ICA, se debe indicar que, a diferencia de otros tributos, este impuesto ya incluye unos topes máximos regulados por la norma desde hace más de treinta (30) años. Para el caso de Bogotá, las tarifas autorizadas para el impuesto del ICA se encuentran reguladas en el numeral 6 del artículo 154 del Decreto Ley 1421 de 1993, en el que se indica que el impuesto del ICA solo puede subir hasta el treinta (30) por mil (1000). Lo anterior, en los siguientes términos:

"ARTICULO 154. Industria y comercio. A partir de la no de 1994 se introducen las siguientes modificaciones al impuesto de industria y comercio en el Distrito Capital:

(…) d) 6a Sobre la base gravable definida en la ley, el Concejo aplicará una tarifa única del dos por mil (2°/oo) al treinta por mil (30°/oo)."

1. Consideraciones jurídicas

a) El Acuerdo Distrital 65 de 2002, define las tarifas del ICA para quienes desarrollen actividades industriales, comerciales y de prestación de servicios en el Distrito. Al respecto, se establece que la base gravable de este impuesto corresponde al promedio mensual de los ingresos brutos del año inmediatamente anterior.

b) A través del Acuerdo Distrital 780 de 2020 (6 de noviembre), el Concejo Distrital modificó las tarifas del ICA para la ejecución de actividades de construcción de obras de ingeniería civil y de proyectos de servicio público,

Powered by CamScanner

de forma gradual desde el 2021 hasta el 2024 y siguientes, como se estableció anteriormente.

c) Al respecto, debe tenerse en cuenta que se trata de un cambio en la regulación tributaria distrital, la cual fue posterior a la fecha de presentación de las propuestas, razón por la cual el Contratista no la tuvo en cuenta al momento de la presentación de la misma.

d) Ahora bien, tanto en el Contrato como en la matriz de riesgos, se establece que el IDU asumirá los efectos favorables o desfavorables, asociados a la variación en la variación de las tarifas impositivas, sin que se establezca criterio de materialidad alguno en el Contrato.

e) Haciendo un análisis desde el punto de vista tributario, evidenciamos que la conclusión señalada en el literal anterior, no sufriría ninguna variación, en la medida en que ese riesgo se materializaría con ocasión de la ejecución del Contrato.

f) Por lo anterior, en nuestro concepto la expedición del Acuerdo Distrital 780 de 2020 materializaría el riesgo de cambio tributario a cargo del IDU. Sin embargo, analizando la regulación contractual no se encontró disposición alguna en relación con el tratamiento que debía darse en el momento en que se materializara este riesgo.

g) Es del caso aclarar, que las consecuencias de este riesgo, correspondería al porcentaje en el que se vio afectado el Contratista como consecuencia de la ejecución del Contrato, para lo cual el Contratista deberá demostrar el verdadero efecto que se le causó como consecuencia del incremento de la tarifa, una vez se haya descontado del impuesto a la renta.

h) Por lo anterior, en el evento en que se evidencie que ha ocurrido la materialización de un riesgo, consideramos que se podría llevar a cabo la modificación de la Cláusula 12 del Contrato, con el fin de incluir dentro de los pagos asociados al Fondo de Compensaciones, el reconocimiento de los riesgos a cargo del IDU, de conformidad con lo previsto en la Cláusula 10 del Contrato.

i)Sin perjuicio de lo anterior, en el caso en el que el IDU acepte la solicitud del Contratista de reconocimiento del riesgo tributario y del posterior reintegro de las sumas que se acrediten, el Contratista deberá demostrar que tuvo un impacto negativo al momento de asumir la carga tributaria por el incremento de la tarifa del impuesto del ICA. Lo anterior, teniendo en cuenta que no se puede determinar la suma efectivamente pagada del impuesto del ICA, solo hasta que se pueda observar la incidencia en la

Powered by CamScanner

carga tributaria global. Lo anterior, teniendo en cuenta que esta situación de descuentos entre impuestos, también se podría analizar en situaciones ventajosas que se puedan identificar y aplicar en la legislación tributaria.

j) Finalmente, consideramos que se debería solicitar al Contratista y al Interventor, un alcance de las respectivas comunicaciones con el fin de que estimen el monto en el cual se materializó el riesgo y su validación por parte del Interventor. (…)".

De conformidad con lo expuesto previamente, la Entidad acoge la carga del riesgo tributario comunicado por el Contratista, en virtud de lo estipulado en el acuerdo contractual formalizado entre las partes, tal como se especifica en el apartado "d" de las premisas legales contenidas en la mencionada comunicación.

Sin embargo, en relación con la viabilidad del reembolso económico solicitado por el contratista, se aclara que será necesario considerar lo siguiente: "(...) que las implicancias de este riesgo recaerán en proporción al porcentaje de afectación sufrido por el Contratista como resultado de la ejecución del Contrato, siendo responsabilidad del Contratista demostrar el verdadero impacto que haya experimentado debido al incremento en la tarifa, una vez se hayan deducido las implicaciones fiscales correspondientes derivadas del impuesto sobre la renta (...)".

Por lo tanto, se hace un requerimiento a la firma intereventora Consorcio Intertroncal 68, para que revise la estimación del perjuicio sufrido por el contratista Consorcio Infraestructura Av 68, al momento de asumir la carga tributaria originada por la elevación de la tarifa del Impuesto de Industria y Comercio (ICA), con el objetivo de someter dicho monto a un análisis riguroso y una evaluación.

En última instancia, a fin de que la Entidad esté en posición de proceder con la compensación demandada, corresponderá al Contratista presentar pruebas del perjuicio sufrido a causa de la materialización del riesgo tributario comunicado. En este sentido, una vez que el Contratista suministre el análisis requerido a la interventoría y esta, a su vez, ofrezca una evaluación financiera acompañada de un análisis y su correspondiente concepto, se podrá analizar y posteriormente efectuar una modificación contractual, de acuerdo a las consideraciones manifestadas por la Entidad. (…)"

d.) Mediante el comunicado No. E-IDU-0348-0412-24 con radicado IDU No. 20245260087057 2 del 15 de mayo del 2024, el contratista emite respuesta con relación a lo informado por el IDU, indicando lo siguiente:

"(…) En respuesta a la comunicación del asunto, donde la interventoría traslada el oficio 20233460147214 1 emitido por la Subdirección General de Infraestructura del IDU con base en el memorando 20234050021538 3 de la Subdirección General

Powered by CamScanner

Jurídica, procederemos a exponer brevemente la posición del IDU y, seguidamente, daremos atención a sus requerimientos:

I. Posición del IDU frente al riesgo tributario

Mediante el oficio No. 20233460147214l, el IDU reconoce la activación del riesgo tributario a cargo del IDU, dada la expedición del Acuerdo Distrital 780 de 2020 mediante el cual se aumentaron las tarifas ICA para las actividades constructivas de ingeniería civil desde el año 2022 hasta el 2024:

"c) Al respecto, debe tenerse en cuenta que se trata de un cambio en la regulación tributaria distrital, la cual fue posterior a la fecha de presentación de las propuestas, razón por la cual el Contratista no la tuvo en cuenta al momento de la presentación de la misma;
d) Ahora bien, tanto en el Contrato como en la matriz de riesgos, se establece que el IDU asumirá los efectos favorables o desfavorables, asociados a la variación en la variación de las tarifas impositivas, sin que se establezca criterio de materialidad alguno en el Contrato. (…)
f) Por lo anterior, en nuestro concepto la expedición del Acuerdo Distrital 780 de 2020 materializaría el riesgo de cambio tributario a cargo del IDU. (…) De conformidad con lo expuesto previamente, la Entidad acoge la carga del riesgo tributario comunicado por el Contratista, en virtud de lo estipulado en el acuerdo contractual formalizado entre las partes, tal como se especifica en el apartado "d" de las premisas legales contenidas en la mencionada comunicación."

Adicionalmente y en el mismo oficio, el IDU solicitó demostrar los efectos de la variación de la tarifa a la luz del impuesto de renta, indicando que así podría constatar el perjuicio recibido y, consecuentemente, cuantificar el riesgo:

"g) Es del caso aclarar, que las consecuencias de este riesgo, correspondería al porcentaje en el que se vio afectado el Contratista como consecuencia de la ejecución del Contrato, para lo cual el Contratista deberá demostrar el verdadero efecto que se le causó como consecuencia del incremento de la tarifa, una vez se haya descontado del impuesto a la renta. (…) (i) (…) el Contratista deberá demostrar que tuvo un impacto negativo al momento de asumir la carga tributaria por el incremento de la tarifa del impuesto del ICA. Lo anterior, teniendo en cuenta que no se puede determinar la suma efectivamente pagada del impuesto del ICA, solo hasta que se pueda observar la incidencia en la carga tributaria global.

(…) en relación con la viabilidad del reembolso económico solicitado por el contratista, se aclara que será necesario considerar lo siguiente: "(...) que las implicancias de este riesgo recaerán en proporción al porcentaje de afectación sufrido por el Contratista como resultado de la ejecución del Contrato, siendo responsabilidad del Contratista demostrar el verdadero impacto que haya experimentado debido al incremento en la tarifa, una vez se hayan deducido las implicaciones fiscales correspondientes derivadas del impuesto sobre la renta.

Powered by CamScanner

(…) corresponderá al Contratista presentar pruebas del perjuicio sufrido a causa de la materialización del riesgo tributario comunicado".".

Aclarado entonces que las Partes coinciden plenamente en que se materializó el riesgo tributario, pasaremos entonces a la atención de los requerimientos del IDU en la materia.

II. Efectos económicos de la activación del riesgo

Previamente a demostrar el impacto recibido, es pertinente aclarar el motivo por el cual es necesario hacer mención de algunos soportes documentales asociados a PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S para, posteriormente, pasar a explicar los efectos económicos que puntualmente se recibieron:

II.I. ICA en Consorcios – Contexto Jurídico

Como se recordará, el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV 68 está conformado por PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S, INDUGRAVAS INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S y COHERPA INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S.

Mediante Otrosí No. 1 al documento de conformación del Consorcio (anexo), sus integrantes convinieron que los costos y gastos derivados de la ejecución del Contrato 348 de 2020 fueran registrados en la contabilidad del miembro ejecutor, esto es, en PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S:

> *"TERCERO: La contabilidad del Consorcio será llevada por el Consorcio Infraestructura Av. 68 y la sociedad PAVIMENTOS y en esta última podrán registrarse costos y gastos que genere la ejecución de los Contratos No. 348 y 351 de 2020".*

Lo anterior se convino al abrigo del siguiente marco jurídico:

2.1.1. Tratándose de actividades gravadas con ICA desarrolladas a través de consorcios y uniones temporales en Bogotá, el ***Acuerdo Distrital 469*** *de 2011 a través de su artículo 21 señaló:*

> ***"Artículo 21. Declaración del impuesto de industria y comercio por consorcios, uniones temporales y a través de patrimonios autónomos.*** *Frente a las actividades gravadas desarrolladas por los patrimonios autónomos están obligados a presentar declaración de industria y comercio, los fideicomitentes y/o beneficiarios, de los mismos, conjuntamente con las demás actividades que a título propio desarrollen. Tratándose de operaciones gravadas con el impuesto de industria y comercio desarrolladas a través de consorcios y uniones temporales, la presentación de la declaración corresponde al consorcio o unión temporal a través del representante legal respectivo; frente a actividades gravadas desarrolladas a*

Powered by CamScanner

través de contratos de cuentas en participación, la presentación de la declaración de industria y comercio está a cargo del socio gestor.

Cuando los consorciados o miembros de la unión temporal sean declarantes del impuesto de industria y comercio por actividades diferentes a las desarrolladas a través de tal forma contractual, dentro de su liquidación del impuesto de industria y comercio deducirán de la base gravable el monto declarado por parte del consorcio o unión temporal. Para este fin, el representante legal de la forma contractual certificará a cada uno de los consorciados, socios o partícipes el monto de los ingresos gravados que les correspondería de acuerdo con la participación de cada uno en dichas formas contractuales; certificación que igualmente aplica para el socio gestor frente al socio oculto en los contratos de cuentas en participación." – Subrayado y negrillas fuera de texto-

2.1.2. La Subdirección Jurídica Tributaria de la Secretaría Distrital de Hacienda de Bogotá, a través de su ***Concepto 1207 del 22 de febrero de 2011*** *se encargó de explicar la forma en que aplicaba esta norma, cuyo respectivo aparte se trascribe a continuación:*

"* Actividades gravadas realizadas a través de consorcios, uniones temporales y contratos de cuentas en participación.

La ley 1430 de 2010 igualmente señala que en quienes se realicen el hecho gravado, a través de consorcios, uniones temporales es sujeto pasivo del impuesto, regla que realmente no se modifica frente a la legislación anterior en el entendido de que ***los consorcios y uniones temporales no son personas y por tanto la sujeción pasiva recae en cabeza de cada uno de los miembros****, quienes realmente desarrollan el hecho gravado través de la figura contractual del consorcio o unión temporal.*

El cambio realmente se materializa en el hecho que la propia ley establece que la obligación formal de declarar los períodos que se configuren a partir de la vigencia de la ley, por las operaciones realizadas a través de los consorcios, se cumplirá por el representante legal de la forma contractual, norma desarrollada en el artículo 21 del Acuerdo 469 de 2011, conforme a la cual el representante debe presentar la declaración por las operaciones del consorcio, esto es, identificando que corresponden a las realizadas a través de tal figura contractual, de manera separada e independiente de las de cada uno de los consorciados. ***En este sentido en la declaración que presente el representante del consorcio o unión temporal, deberá identificar al consorcio a cuyo amparo se desarrollaron, sin que ello signifique que se de la entidad de contribuyente al consorcio, pues tal calidad solamente reside en cada uno de los consorciados o miembros de la unión, quienes por tal calidad responden por el pago del tributo.***

Teniendo en cuenta que los reales sujetos pasivos del impuesto son cada uno de los miembros del consorcio o unión temporal, es a éstos a quienes les corresponde surtir el proceso de inscripción en el Registro de Información Tributaria, mas no al

Powered by CamScanner

consorcio o unión temporal, ya que al carecer de personería no es sujeto pasivo autónomo del impuesto; no obstante para efectos de la declaración de las operaciones realizadas al amparo del contrato y como quiera que en virtud del Acuerdo 469 de 2011 la diferenciación de tales operaciones se cumple precisamente mediante una declaración a nombre del consorcio, la declaración contendrá el nombre del consorcio y el número de identificación que le ha sido asignado por la DIAN.

***Cuando los consorciados, miembros de unión temporal deban declarar y pagar el impuesto de industria y comercio, por actividades diferentes a las desarrolladas a través de estas formas contractuales, reportaran en la casilla "Ingresos ordinarios y extraordinarios del período" los ingresos percibidos de dichos consorcios, uniones temporales, para después detraerlos en el renglón denominado "Deducciones, exenciones y actividades no sujetas", con lo cual se determina el impuesto frente a los ingresos netos gravables obtenidos en forma directa e independiente**. Para este fin, el representante legal de la forma contractual certificará a cada uno de los consorciados y miembros de la unión temporal, el monto de los ingresos gravados que les corresponde de acuerdo con la participación de cada uno en dichas formas contractuales.*

Si los consorciados o miembros de la unión temporal no desarrollan en Bogotá actividades diferentes a las ejercidas a través del consorcio o unión temporal, no tendrán que presentar declaración, pues los ingresos percibidos de las operaciones realizadas mediante tales figuras contractuales, ya han sido declarados por el representante.

Los consorcios y uniones temporales deben seguir actuando como agente(Sic) retenedores de dicho tributo en la medida en que realicen pagos o abonos en cuenta cuyos beneficiario(Sic) sean contribuyentes del régimen común y/o del régimen simplificado del impuesto de industria y comercio, en operaciones gravadas con el mismo en la jurisdicción del Distrito Capital, para el caso de consorcios y uniones temporales o cuyos beneficiarios sean contribuyentes del régimen simplificado. (…).” -Subrayado y negrillas fuera de texto-

2.1.3. Señala el IDU en su oficio que es importante analizar los descuentos tributarios, ya que podrían derivar en “situaciones ventajosas que se pueden identificar y aplicar en la legislación tributaria”. Al respecto, es preciso aclarar que no existe posibilidad alguna de que se presente una situación ventajosa para este Contratista ante un incremento de tarifas ICA, por lo siguiente:

En primer lugar, a nivel financiero, este tendrá un perjuicio inmediato ya que, en vez de poder hacer uso efectivo de sus recursos en otros gastos, tendrá que destinarlos forzosamente al pago de la totalidad del impuesto a favor del Distrito, y luego tendrá que esperar un (1) año para que el IDU revise las declaraciones presentadas y reembolse lo correspondiente, afectando así su flujo de caja.

Powered by CamScanner

Además de esto, no es cierto que se puedan tomar los descuentos y/o deducciones que establece la legislación tributaria en un 100%, como pasa a explicarse:

Hasta el año gravable 2019, los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta podían tratar el ICA devengado como impuesto deducible en su impuesto de renta, en los términos del artículo 115 del Estatuto Tributario Nacional, vigente para esa época.

Sin embargo, con la reforma tributaria nacional adoptada mediante la Ley 2010 de 2019, se permitió que al ICA pagado se le diera el siguiente tratamiento en el Impuesto Sobre la Renta, con ocasión del artículo 86 de esa Ley, que disponía:

"Artículo 86. Modifíquese el artículo 115 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

Artículo 115. Deducción de impuestos pagados y otros. Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios.

En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.

Las deducciones de que trata el presente artículo en ningún caso podrán tratarse simultáneamente como costo y gasto de la respectiva empresa.

***El contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el cincuenta por ciento (50%) del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros**.*

*Para la procedencia del descuento del inciso anterior, se requiere que el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros **sea efectivamente pagado** durante el año gravable y que tenga relación de causalidad con su actividad económica. Este impuesto no podrá tomarse como costo o gasto.*

***Parágrafo 1.** El porcentaje del inciso 4 se incrementará al cien por ciento (100%) a partir del año gravable 2022. (…) –Subrayado y negrillas fuera de texto-*

De acuerdo con la norma trascrita, los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta podían optar por i) deducir el 100% del ICA efectivamente pagado o ii) tratar como descuento tributario el 50% del ICA y Avisos y Tableros efectivamente pagado.

De esta manera, el impacto de la mayor tarifa del ICA que por los años gravables 2022 a 2024 introdujo el Acuerdo 780 de 2020, se veía mermado con la aplicación en el Impuesto Sobre la Renta del descuento tributario del 50% del ICA efectivamente pagado, aunque

Powered by CamScanner

es claro que no se recuperaba la totalidad de la mayor tarifa establecida por el Acuerdo 780 de 2020.

En todo caso se pone de presente que la posibilidad de tomar ese descuento tributario desapareció a partir del 1° de enero de 2023 con la Ley 2277 de 2022, que en su artículo 19 modificó el artículo 115 del Estatuto Tributario, y que sólo permite darle al ICA efectivamente pagado durante el año o período gravable el tratamiento de deducible en renta, y ya no como descuento tributario.

Ahora bien, pese a que por los años gravables 2021 a 2022 estuvo vigente la posibilidad de tomar como descuento tributario en el Impuesto Sobre la Renta el 50% del ICA efectivamente pagado por el contribuyente, ese descuento no era absoluto, pues además de estar restringido al 50%, tenías otras limitaciones que afectaban su aplicación.

Ahora bien, en relación con el límite del descuento previsto en el artículo 259 del Estatuto Tributario, señalamos:

*"**Artículo 259. Límite de los descuentos**. En ningún caso los descuentos tributarios pueden exceder el valor del impuesto básico de renta.*

La determinación del impuesto después de descuentos, en ningún caso podrá ser inferior al setenta y cinco por ciento (75%) del impuesto determinado por el sistema de renta presuntiva sobre patrimonio líquido, antes de cualquier descuento tributario.

***Parágrafo 1**. El límite establecido en el inciso segundo del presente artículo, no será aplicable a las inversiones de que trata el artículo quinto (5º) de la Ley 218 de 1995, ni a las rentas exentas". -Subrayado y negrillas fuera de texto-*

*De conformidad con el artículo 259 del Estatuto Tributario, **en ningún caso los descuentos tributarios pueden exceder el valor del impuesto básico de renta, ni pueden conducir a un impuesto después de descuentos que sea inferior al 75% del impuesto determinado por el sistema de renta presuntiva** (antes de cualquier descuento tributario).*

En otras palabras, el descuento en renta no puede generar saldos a favor; ni tampoco se podrá generar un impuesto neto de renta (impuesto sobre la renta menos descuentos) por un valor inferior al 75% del impuesto determinado por el sistema de renta presuntiva.

Lo anterior significa que los contribuyentes del impuesto sobre la renta que liquidaron pérdidas fiscales en sus declaraciones por los años gravables 2021 a 2022, estaban limitados para tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado; situación que como se pasa a exponer en el siguiente numeral, tampoco puedo aplicarse, de manera que el incremento de la tarifa de ICA incorporada por el Acuerdo 780 de 2020 generó un impactó no recuperable.

Aclarado lo anterior, pasaremos entonces a analizar el impacto que hasta la fecha hemos podido establecer.

Powered by CamScanner

II.III. Impacto para el año fiscal 2022 derivado del incremento de tarifas ICA

Para comenzar esta temática, es preciso recordar que hasta el año gravable 2021, las actividades del Consorcio y de los respectivos consorciados (por esos mismos ingresos) tributaban bajo el código de actividad 4210 Construcción de carreteras y vías de ferrocarril y 4290 Construcción de otras obras de ingeniería civil, a la ***tarifa del 6.9 x 1000,*** *que era la tarifa vigente para esa fecha.*

Sin embargo, producto de la situación epidemiológica causada por el Coronavirus (Covid-19), el Concejo de Bogotá profirió el Acuerdo 780 del 06 de noviembre 2020, que en su artículo 6° incrementó de forma temporal los siguientes códigos de actividad:

"Artículo 6. Modificación de las tarifas del Impuesto de Industria y Comercio a partir del año gravable 2022. Modifíquese el artículo 3 del Acuerdo 65 de 2002, en el sentido de aplicar, a partir del año gravable 2022 y de forma gradual hasta el año 2024, para las actividades económicas descritas a continuación las siguientes tarifas para determinar el Impuesto de Industria y Comercio:

Actividades Industriales	***Tarifa 2021 (por mil)***	***Tarifa 2022 (por mil)***	***Tarifa 2023 (por mil)***	***Tarifa 2024 y siguientes (por mil)***
Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico	*11,04*	*11,4*	*11,76*	*12,14*
Actividades Servicios				
Consultoría profesional, servicios prestados por contratistas de construcción, constructores y urbanizadores	*6,9*	*8,66*	*8,66*	*8,66*
Servicios de consultoría en el ejercicio de una profesión liberal	*9,66*	*7,66*	*7,66*	*7,66*
Construcción de carreteras y vías de ferrocarril; Construcción de proyectos de servicio público;	*6,9*	***7,12***	***7,36***	***7,6***

Powered by CamScanner

Actividades Industriales	***Tarifa 2021 (por mil)***	***Tarifa 2022 (por mil)***	***Tarifa 2023 (por mil)***	***Tarifa 2024 y siguientes (por mil)***
Construcción de otras obras de ingeniería civil				
Actividades de telecomunicaciones alámbricas e inalámbricas	*9,66*	*9,98*	*10,3*	*10,62*
Actividades Financieras				
Actividades Financieras	*11,04*	*12*	*12,54*	*13,1*

Parágrafo. Para las demás actividades industriales, comerciales y de servicios se mantienen las tarifas establecidas por el artículo 3 del Acuerdo 65 de 2002."

Luego de ello la Secretaría Distrital de Hacienda emitió la Resolución SDH 000265 del 13 de abril de 2021 ""Por medio de la cual se adopta y actualiza para la administración del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros en el Distrito Capital de Bogotá, la Clasificación de Actividades Económicas-CIIU revisión 4 adoptada por el DANE para Colombia, con ocasión a la Resolución 549 del 8 de mayo de 2020 proferida por el DANE", que en el aparte correspondiente discrimina los códigos de actividad antes mencionados, así:

Agrupación por Tarifa	Código de Actividad CIIU Resol	Descripción Actividad Económica	Tarifa 2021 (por mil)	Tarifa 2022 (por mil)	Tarifa 2023 (por mil)	Tarifa 2024 (por mil)
302	4112	Construcción de edificios no residenciales	6,9	6,9	6,9	6,9
302	4210	Construcción de carreteras y vías de ferrocarril	6,9	7,12	7,36	7,6
302	4220	Construcción de proyectos de servicio público	6,9	7,12	7,36	7,6
302	4290	Construcción de otras obras de ingeniería civil	6,9	7,12	7,36	7,6

De esta manera, durante los años gravables 2022 y 2023 los miembros del consorcio (verdaderos y únicos sujetos pasivos del ICA) se ven afectados por un incremento en la tarifa del ICA de las actividades desarrolladas a través del consorcio, que ha implicado un mayor valor de impuesto a cargo.

En lo que respecta al año gravable 2022, el mayor valor de impuesto no fue descontado en la declaración de renta del Consorciado Pavimentos Colombia SAS, dado que la compañía presentó perdida fiscal; este dato que puede ser comprobado verificando el renglón 73 de la correspondiente declaración de renta (anexa).

En lo que atañe al año gravable 2023, se dedujo el 100% del ICA en la declaración de renta, disminuyendo así la base gravable sobre la cual se liquidó el impuesto de renta y, sobre el correspondiente impuesto a cargo se aplicó la tarifa de renta del 35%, debiendo el saldo restante ser reconocido, en lo que atañe a la diferencia tarifaria:

Powered by CamScanner

Tabla 1

Año	Ingresos Ejecutados	Impuesto en la Declaración	Tarifa Decla-ración	Impuesto a tarifa del 0.69%	Diferencia por tarifa	Deducción	Descuento
2022	$21.281.584.010	$151.525.000	0,712%	$146.843.000	**$4.861.948**	$0	$0
2023	$37.160.598.277	$273.502.003	0,736%	$256.408.128	**$17.093.875**	$273.502.003	$0

Sigue

Tabla 1:

Beneficio Tributario General (Menor valor del impuesto de renta, por deducción de la renta)	Beneficio Tributario Especifico (Aplicado únicamente a la diferencia de la tarifa)	Valor a reconocer por el IDU (Diferencia por Tarifa, menos Beneficio Tributario Especifico)
$0	**$0**	$4.861.948
$95.725.701	**$5.982.856**	$11.111.019
		$ 15.792.967

En el archivo adjunto, presentamos la constancia de declaración y/o pago del impuesto de Industria y comercio para los años 2021, I-2022, II-2022, III-2022, IV-2022, V-2022, VI-2022, I2023, II-2023, III-2023, IV-2023, V-2023 y VI-2023.

A partir de los soportes y cálculos presentados se concluye lo siguiente: (i) Para el año gravable 2022, el Consorcio pagó una ***diferencia tarifaria de CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y DOS MIL PESOS ($ 4.862.000****) que, al no haberse podido deducir ni descontar dada la pérdida fiscal ya comentada, implicó un mayor gasto que debe ser objeto de reconocimiento por parte del IDU; (ii) Para el año gravable* ***2023****, el Consorcio pagó una diferencia tarifaria de $17.093.875 que, dada la aplicación del beneficio tributario, implica entonces que el IDU deberá reconocer una diferencia tarifaria definitiva de* ***ONCE MILLONES CIENTO ONCE MIL DIECINUEVE PESOS ($11.111.019).***

En síntesis, por los años gravables 2022 y 2023 el IDU debe asumir un valor total de ***QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($ 15.792.967****), en cumplimiento de lo dispuesto en el literal (k) de la Sección 10 del Contrato de Obra que indica: "…A partir de la fecha de suscripción del Contrato, el IDU asume los efectos derivados de los riesgos que se listan a continuación…k) Los efectos favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación tributaria, de tal manera que el IDU asumirá os efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas, la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes, y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de presentación de la Oferta".*

Cuantificado entonces el perjuicio recibido para los referidos años gravables y, considerando que para el año 2024 aún es incierto su monto pues está sujeto a la correspondiente declaración de renta, solo nos resta solicitar que el IDU emita la modificación contractual que propuso en su oficio 20233460147214l, al señalar:

"h) Por lo anterior, en el evento en que se evidencie que ha ocurrido la materialización de un riesgo, consideramos que se podría llevar a cabo la modificación de la Cláusula 12 del

Powered by CamScanner

Contrato, con el fin de incluir dentro de los pagos asociados al Fondo de Compensaciones, el reconocimiento de los riesgos a cargo del IDU, de conformidad con lo previsto en la Cláusula 10 del Contrato".

De acuerdo con lo anterior, quedamos atentos al texto que la entidad nos proponga en la materia, sin perjuicio de aclarar que, una vez tengamos los datos que corresponden al año 2024 (último año de aplicación del incremento temporal según el acuerdo 780/20), solicitaremos nuevamente las gestiones contractuales correspondientes para que se proceda a su pago. (…)"

e.) Posteriormente, a través del comunicado No. C.1443/CE6242/24/5.4 con copia a la Entidad y con radicado IDU No. 20245260094675 2 del 27 de mayo de 2024, el interventor solicita al contratista complementar la documentación con las declaraciones con que se liquidaron los ICA para los años 2022 y 2023, indicando:

"(…) Con relación a la comunicación E-IDU-0348-0412-24 con la cual el Contratista presenta la diferencia tarifaria pagada para los años 2022 y 2023 por concepto de Impuesto de Industria y comercio (ICA) conforme a la instrucción dada por el IDU mediante la comunicación 20233460147214 1, se informa que luego de proceder con la respectiva revisión y verificación de los documentos allegados, el Interventor solicita muy amablemente al Contratista que se complemente la documentación con la remisión de los Anexos de las declaraciones (i.e. el papel de trabajo) con las que se liquidaron cada uno de los ICA, con el fin de validar que los ingresos devengados contablemente estén directamente relacionados con este Contrato. Lo anterior como requisito para proceder con la respectiva revisión y posterior envío del correspondiente concepto al IDU. (…)"

f.) Seguido, la Interventoría, mediante el comunicado No. C.1443/CE6421/24/5.4 con radicado IDU No. 20245260115391 2 del 03 de julio de 2024, remite al instituto la respuesta del contratista frente al oficio 20233460147214 1, señalando lo siguiente:

"(…) Considerando que por medio de la carta E-IDU-0348-0412-24, el Contratista presentó la valoración de los efectos económicos por la materialización del riesgo 19 de la Matriz de Riesgos "Variación en la legislación tributaria", esta Interventoría procedió con la revisión y análisis de los documentos presentados por el Contratista y como resultado se permite exponer al IDU los resultados en los siguientes términos.

Para determinar cuál es el impacto financiero real que tuvo el contratista en la ejecución del contrato IDU-348-2020 con la entrada en vigencia del Acuerdo 780 del 2020 expedido por el Concejo de Bogotá, es importante recordar que el riesgo estudiado en el acápite anterior busca proteger las condiciones económicas del contrato, para ello es necesario evaluar las condiciones contractuales en general, sin embargo, en un primer momento se procederá a validar el pago adicional por concepto de ICA en el que incurrió el contratista.

Para llevar a cabo este análisis se tuvieron en cuenta en su conjunto los siguientes documentos:

Powered by CamScanner

1. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 20223020101158305 48 correspondiente al bimestre 1 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

2. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 20223020101172751 83 correspondiente al bimestre 2 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

3. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 20223020101187518 65 correspondiente al bimestre 3 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

4. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 20223020101201584 71 correspondiente al bimestre 4 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

5. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 20223020101215064 31 correspondiente al bimestre 5 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

6. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 20233020101024207 05 correspondiente al bimestre 6 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

7. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 20233020101052272 52 correspondiente al bimestre 1 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

8. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 20233020101067268 34 correspondiente al bimestre 2 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

9. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 20233020101083241 15 correspondiente al bimestre 3 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

10. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 20233020101097485 36 correspondiente al bimestre 4 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

11. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 20233020101110877 74 correspondiente al bimestre 5 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

Powered by CamScanner

12. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 202430201010173290 8 correspondiente al bimestre 6 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

13. "Certificado Consorcial bajo Normas Internacionales de Información Financiera diciembre 2022" expedido por el representante legal y el contador público del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 el 11 de abril del 2023.

14. "Certificado Consorcial bajo Normas Internacionales de Información Financiera diciembre 2023" expedido por el representante legal y el contador público del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 el 9 de abril del 2024.

15. Certificado de ingresos obtenidos por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 expedido por el Contador Público Carlos Augusto Chacón Tovar (fecha de expedición desconocida).

16. Certificación del Gasto por Concepto de Impuesto de Industria y Comercio trasladado por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 y apropiado en la Declaración de Renta, expedido por el Representante Legal, Revisor Fiscal y Contador Público del consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S. el 14 de junio del 2024.

17. Relación en formato ".xlsx" denominada "RESUMEN ICA" remitida por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

Inicialmente, resulta importante recordar que el Impuesto de Industria y Comercio es un tributo de carácter territorial que recae sobre "todas las actividades comerciales, industriales y de servicio que ejerzan o realicen (...) directa o indirectamente, por personas naturales, jurídicas o por sociedades de hecho, ya sea que se cumplan en forma permanente u ocasional (...)" (art. 32, L. 14 de 1983), cuya base gravable son "los ingresos netos del contribuyente obtenidos durante el período. Para determinarlos, se restará de la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios, los correspondientes a actividades exentas y no sujetas, así como las devoluciones, rebajas y descuentos, las exportaciones y la venta de activos fijos" (art. 42, D. 352 de 2002).

De acuerdo con lo anterior, es importante en este punto determinar que de acuerdo con la manifestación realizada ante el NOTARIO QUINCE DE BOGOTÁ el día 20 de diciembre del 2020, por los señores ROBERTO LUIS HERRERA REYES Y WILSON RAMIRO LEON CUBILLOS, en representación de las empresas PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., INDUGRAVAS INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S. y COHERPA INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S., el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 se constituyó para la presentación de una oferta al proceso de contratación IDU-LP-SGI-031-2019, sin embargo, de este proceso de contratación resultaron adjudicados al Consorcio los contratos IDU-348- 2020 e IDU-351-2020, por lo que se puede determinar que los ingresos ordinarios y extraordinarios (base gravable del ICA) del consorcio son conformados por los reconocidos en razón a estos dos contratos.

Powered by CamScanner

Según las declaraciones del Impuesto de Industria y Comercio presentadas en los diferentes periodos desde el año 2020, año en el que se suscribió el contrato IDU-348-2020 por parte del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 en la jurisdicción del Distrito de Bogotá, se encuentra que se realizaron las siguientes liquidaciones y pagos:

AÑO	PRERIODO	FORMULARIO	INGRESOS BRUTOS	DEVOLUCIONES	INGRESOS NETOS	ICA	TARIFA	RETENCIÓN ICA	PAGADO
2020	ANUAL	2021302010101308074	$1,366,268,000.00	$253,905,000.00	$1,112,363,000.00	$7,675,000.00	6.90	$4,760,000.00	$2,915,000.00
2021	ANUAL	2022302010103056535	$9,064,619,000.00	$1,675,384,000.00	$7,389,235,000.00	$50,986,000.00	6.90	$12,971,000.00	$38,015,000.00
2022	BIM1	2022302010115830548	$2,871,540,000.00	$-	$2,871,540,000.00	$20,445,000.00	7.12	$2,376,000.00	$18,069,000.00
2022	BIM2	2022302010117275183	$3,962,122,000.00	$-	$3,962,122,000.00	$28,210,000.00	7.12	$22,046,000.00	$6,164,000.00
2022	BIM3	2022302010118751865	$6,590,103,000.00	$-	$6,590,103,000.00	$46,922,000.00	7.12	$21,561,000.00	$25,361,000.00
2022	BIM4	2022302010120158471	$15,290,930,000.00	$1,364,552,000.00	$13,926,378,000.00	$99,156,000.00	7.12	$22,269,000.00	$76,887,000.00
2022	BIM5	2022302010121506431	$26,421,862,000.00	$-	$26,421,862,000.00	$188,124,000.00	7.12	$58,814,000.00	$129,310,000.00
2022	BIM6	2023302010102420705	$10,081,145,000.00	$5,499,273,000.00	$4,581,872,000.00	$32,623,000.00	7.12	$32,623,000.00	$-
2023	BIM1	2023302010105227252	$19,026,365,000.00	$-	$19,026,365,000.00	$140,034,000.00	7.36	$140,034,000.00	$-
2023	BIM2	2023302010106726834	$34,476,339,000.00	$-	$34,476,339,000.00	$253,746,000.00	7.36	$253,746,000.00	$-
2023	BIM3	2023302010108324115	$35,205,482,000.00	$-	$35,205,482,000.00	$259,112,000.00	7.36	$259,112,000.00	$-
2023	BIM4	2023302010109748536	$40,249,701,000.00	$-	$40,249,701,000.00	$296,238,000.00	7.36	$296,238,000.00	$-
2023	BIM5	2023302010111087774	$26,326,666,000.00	$-	$26,326,666,000.00	$193,764,000.00	7.36	$193,764,000.00	$-
2023	BIM6	2024302010101732908	$38,110,439,000.00	$-	$38,110,439,000.00	$280,493,000.00	7.36	$280,493,000.00	$-
TOTAL			$269,043,581,000.00	$8,793,114,000.00	$260,250,467,000	$1,897,528,000	N/A	$1,600,807,000.00	$296,721,000.00
TOTAL2022&2023			$258,612,694,000.00	$6,863,825,000.00	$251,748,869,000	$1,838,867,000	N/A	$1,583,076,000.00	$255,791,000.00

Como puede observarse para los distintos periodos gravables desde la fecha de suscripción del contrato se declararon un total de ingresos netos de $260.250.467.000, que causaron un Impuesto de Industria y Comercio que ascendió a $1.897.528.000, correspondiente a las tarifas de 6,9 x 1000 para el año 2020 y 2021, de 7,12 para los distintos bimestres del año 2022 y 7,36 para los bimestres del año 2023; Ahora bien, el periodo objeto de estudio se limitara a los años 2022 y 2023, ya que, fueron estos los que fueron afectados por el Acuerdo 780 de 2020, en consecuencia, se advierte que los ingresos netos declarados para los bimestres de los años 2022 y 2023 ascienden a $251.748.869.000 con un ICA a cargo de $1.838.867.000.

Teniendo en cuenta lo antes expuesto se encuentra que dentro de las declaraciones presentadas se están incluyendo los ingresos del consorcio, para los años gravables 2022 y 2023, obtenidos por el contrato IDU-348-2020 ($58.442.182.287 generando un Impuesto de $425.026.881) e IDU351-2020 ($193.306.685.282 generando un Impuesto por $1.413.840.119) conjuntamente, por lo que se hace necesario realizar la discriminación de los ingresos exclusivos del contrato IDU-3482020, objeto de la interventoría según el contrato IDU-602-2020, validación que se realiza con base en de la relación "RESUMEN ICA" y de la certificación expedida por el contador público Carlos Augusto Chacón Tovar, documentos remitidos por el contratista y de los que se desprende lo siguiente:

Powered by CamScanner

PERIODO	Suma de INGRESO CTO IDU-348-2020	TARIFA	IMPTO A CARGO
2022-BIM 1	$ 1,065,542,565.00	7.12	$ 7,586,663.06
2022-BIM 2	$ 1,485,005,467.00	7.12	$ 10,573,238.93
2022-BIM 3	$ 2,523,554,876.00	7.12	$ 17,967,710.72
2022-BIM 4	$ 5,969,380,427.00	7.12	$ 42,501,988.64
2022-BIM 5	$ 7,784,583,345.00	7.12	$ 55,426,233.42
2022-BIM 6	$ 2,453,517,329.73	7.12	$ 17,469,043.39
2023-BIM 1	$ 2,679,083,024.00	7.36	$ 19,718,051.06
2023-BIM 2	$ 4,394,431,189.00	7.36	$ 32,343,013.55
2023-BIM 3	$ 8,616,370,201.00	7.36	$ 63,416,484.68
2023-BIM 4	$ 5,863,090,342.00	7.36	$ 43,152,344.92
2023-BIM 5	$ 6,190,358,113.00	7.36	$ 45,561,035.71
2023-BIM 6	$ 9,417,265,408.00	7.36	$ 69,311,073.40
Total general	**$ 58,442,182,286.73**	**N/A**	**$ 425,026,881.47**

En consecuencia, se puede determinar que el total de ICA a cargo del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 por los ingresos percibidos en razón del contrato IDU-348-2020 fue de $425.026.881, que corresponde a ingresos que ascienden a $58.442.182.287, de los cuales corresponden al año gravable 2022 un total de $21.281.584.010 generando un impuesto para dicho año de $151.524.878 y para el año gravable 2023, $37.160.598.277 generando un impuesto de $273.502.003; Ahora bien, es evidente que con ocasión al Acuerdo 780 del 2020 este gasto fue mayor al esperado al momento de presentación de la oferta, para verificarlo, resulta necesario realizar el cálculo del ICA que se hubiese tenido a cargo si la tarifa no hubiera sido modificada a partir del año 2022, es decir, se hubiera mantenido en 6,9 x 1000, así:

PERIODO	SumadeINGRESOCTOIDU-348-2020	TARIFAOFERTA	ICAPRESUPUESTADOOFERTA	ADICIONALPAGADO
2022-BIM1	$1,065,542,565.00	6.9	$7,352,243.70	$234,419.36
2022-BIM2	$1,485,005,467.00	6.9	$10,246,537.72	$326,701.20
2022-BIM3	$2,523,554,876.00	6.9	$17,412,528.64	$555,182.07
2022-BIM4	$5,969,380,427.00	6.9	$41,188,724.95	$1,313,263.69
2022-BIM5	$7,784,583,345.00	6.9	$53,713,625.08	$1,712,608.34
2022-BIM6	$2,453,517,329.73	6.9	$16,929,269.58	$539,773.81
2023-BIM1	$2,679,083,024.00	6.9	$18,485,672.87	$1,232,378.19
2023-BIM2	$4,394,431,189.00	6.9	$30,321,575.20	$2,021,438.35
2023-BIM3	$8,616,370,201.00	6.9	$59,452,954.39	$3,963,530.29
2023-BIM4	$5,863,090,342.00	6.9	$40,455,323.36	$2,697,021.56
2023-BIM5	$6,190,358,113.00	6.9	$42,713,470.98	$2,847,564.73
2023-BIM6	$9,417,265,408.00	6.9	$64,979,131.32	$4,331,942.09
Totalgeneral	**$58,442,182,286.73**	**N/A**	**$403,251,057.78**	**$21,775,823.69**

Como puede evidenciarse en la relación anterior, se concluye que el contratista tuvo que incurrir en un gasto por concepto de Impuesto de Industria y Comercio, para los años 2022 y 2023, mayor en $21.775.824 al esperado al momento de presentación de la oferta, en específico $4.681.948 para el año 2022 y $17.093.875 para el año 2023.

Ahora bien, en este punto es importante recordar que el artículo 115 del Estatuto Tributario establece que "Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios", por lo que actualmente y desde el año gravable 2023, lo pagado por Impuesto de Industria y Comercio por parte de un contribuyente puede ser deducido de la renta líquida sobre la

Powered by CamScanner

cual pagaría el Impuesto sobre la Renta, sin embargo, en este caso al tratarse de un consorcio, este NO es contribuyente del Impuesto sobre la Renta, si no que esta obligación estará en cabeza de los partícipes del contrato (consorciados), son estos lo que podrán deducir este gasto en la proporción en la que tengas participación en el consorcio.

En este sentido, debe advertirse que de acuerdo con los certificados consorciales expedidos por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 el 11 de abril del 2023 y el 9 de abril del 2024 para los años gravables 2022 y 2023 respectivamente, al consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., identificado con NIT. 860.024.586-8, se le trasladaron el 100% de los ingresos y costos incurridos por el consorcio para los años gravables ya referidos, así, para el año 2022, se le trasladaron por concepto de gasto de ICA un total de $415.480.000 y para el año 2023 por este mismo concepto un total de $1.423.387.000, que sumados representan $1.838.867.000, de los cuales, y como se determinó anteriormente, corresponden al Contrato IDU-348-2020 solamente $425.026.881,47 ($151.524.878 para 2022 y $273.502.003 para 2023).

Si bien el consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S. puede adjudicarse en la declaración de su Impuesto sobre la Renta los costos y gastos trasladados por el consorcio, según certificación expedida por el representante legal, el revisor fiscal y el contador público del participe, el gasto por Impuesto de Industria y Comercio generado de los ingresos obtenidos por el contrato IDU348-2020 NO se tuvo en cuenta en la liquidación de su Renta del año gravable 2022, mientras que para el año gravable 2023 se tomó como deducción en una proporción del 100%, así:

CTO 0348-G4	AÑO 2022	AÑO 2023
PART. 100% GASTO ICA	151,525,000	273,502,000
DESCUENTO RENTA PAVCOL	-	-
DEDUCCION RENTA PAVCOL	-	273,502,000
CTO 0351-G7	AÑO 2022	AÑO 2023
PART. 100% GASTO ICA	263,955,000	1,149,885,000
DESCUENTO RENTA PAVCOL	-	-
DEDUCCION RENTA PAVCOL	-	1,149,885,000
TOTAL	415,480,000	1,423,387,000

Así las cosas, se tiene que para el año gravable 2023, el consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., generó una reducción en su renta liquida, base gravable de su impuesto sobre la renta para la mencionada anualidad por valor de $273.502.000 por concepto de Impuesto de Industria y Comercio originado por el Contrato IDU-348-2020, es decir, generó un gasto deducible adicional por $17.093.875, teniendo en cuenta el incremento de la tarifa de ICA antes analizada, que de no haberse incrementado aumentaría su renta liquida por $17.093.875 lo que ocasionaría un incremento en su impuesto sobre la renta a pagar de $5.982.856, ya que, la tarifa a aplicar sobre la renta liquida de las personas jurídicas (PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S.) es de 35%, es decir,

Powered by CamScanner

que el incremento en la tarifa de ICA representó una reducción en el Impuesto sobre la Renta a pagar de $5.982.856, representada como el 35% del total del incremento sufrido.

En consecuencia, de acuerdo con los soportes allegados resulta que el gasto por Impuesto de Industria y Comercio relacionado con los ingresos obtenidos del contrato IDU-348-2020, no generó ningún descuento o deducción en el Impuesto de Renta1 del año gravable 2022 de los consorciados, es decir, el incremento de $4.681.948 corresponde al impacto NETO o REAL del incremento, sin embargo, para el año gravable 2023 el incremento de $17.093.875 generó una disminución en el Impuesto sobre la Renta de ese periodo por $5.982.856, por lo que el impacto NETO de este incremento fue de $11.111.019, por consiguiente, se advierte que el impacto financiero REAL del incremento de las tarifas de ICA de las actividades económicas desarrolladas por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 relacionadas con el contrato objeto de estudio fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE) para ambos periodos fiscales (2022 & 2023).

CONCLUSIÓN

De acuerdo con lo establecido en el acápite anterior y con el ánimo de dar respuesta a su cuestionamiento, relacionado con la materialización del riesgo a que se refiere el literal k de la cláusula 10 del contrato IDU-348-2020, se concluye que:

1. El incremento progresivo de tarifas del Impuesto de Industria y Comercio de que trata el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020, afectó directamente al impuesto generado por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 en el desarrollo del objeto del contrato IDU348-2020, en el sentido de generar un mayor gasto por concepto de ICA para los diferentes periodos de los años gravables 2022 y 2023.

2. La afectación referida anteriormente se enmarca en la materialización del riesgo contemplado en literal k de la cláusula 10 del contrato IDU-348-2020 "RIESGOS QUE ASUME EL IDU" y en el ítem 19 de la matriz de riesgos relacionada en el proceso de contratación pública IDU-LP-SGI-031-2019, que previó "Los efectos, favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación Tributaria, de tal manera que el IDU asumirá los efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas, la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes, y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de la presentación de la Oferta"

2. *Finalmente, teniendo en cuenta los soportes remitidos por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68, las declaraciones de ICA presentadas por este para los diferentes periodos de los años gravables 2022 y 2023, así como los certificados remitidos por el consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., se puede concluir que el impacto real financiero ocasionado con la modificación tarifaria de ICA introducida por el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020 para el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 directamente relacionada las condiciones económicas del contrato IDU- 348-2020 fue de*

Powered by CamScanner

QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE)., en los años gravables 2022 y 2023.

Dicho lo anterior se da respuesta a la solicitud del IDU indicada mediante la comunicación 20233460147214l, y se remite al IDU copia de los documentos presentados por el Contratista para continuar con el trámite de la compensación demandada mediante modificación contractual, si así lo considera la Entidad. (…)"

g.) Posteriormente, a través del memorando No. 20243460034721З del 14 de noviembre de 2024, la Dirección Técnica de Construcciones -DTC traslada a la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad - STPC el comunicado No. 20245260115391З, con el fin de verificar la información presentada por el contratista:

"(…) Por parte de esta Dirección, se solicita muy amablemente se verifique por un profesional capacitado la procedencia de la información suministrada por el contratista de obra y el concepto realizado por la Interventoría (adjunto); lo anterior con el objeto de contar con el análisis y la veracidad plena de que el impacto real financiero ocasionado con la modificación tarifaria de ICA introducida por el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020 para el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 directamente relacionada las condiciones económicas del contrato IDU- 348-2020 fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE), en los años gravables 2022 y 2023 y de esta forma desde la ordenación del gasto presentar respuesta de fondo al Consorcio Infraestructura Av 68.(…)"

h.) Es así como la Subdirección Técnica de Presupuesto - STDP, emite respuesta a través del memorando No. 20245460036862З del 2 de diciembre de 2024, indicando:

"(…) En atención al memorando del asunto, cabe señalar que el contrato IDU-3482020, no registra movimientos contables en el Instituto.

Lo anterior, debido que el pagador de este contrato es la empresa TRANSMILENIO y en tal sentido ellos serían los encargados de validar la información reportada.

Cabe señalar que Transmilenio y el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, son empresas de carácter tributario diferente y los descuentos o deducciones se aplica de forma independiente, por lo cual no es posible pronunciarnos sobre los cambios de tarifas u otros aspectos relacionados con este contrato. (…)"

i.) Posteriormente, el 4 de diciembre de 2024, el contratista radica a la Entidad el comunicado No. E-IDU-0348-1094-24 con radicado IDU No. 20245260204864З, dando alcance comunicado C.1443/CE6421/24/5.4 - Respuesta a la carta 20233460147214l, indicando:

Powered by CamScanner

"(…) Mediante el oficio C.1443/CE6421/24/5.4 radicado IDU 20245260115391 2 del 03/07/2024, la interventoría da respuesta a la solicitud del IDU realizada mediante el comunicado 20233460147214 1, en relación a que le corresponde al contratista aportar las pruebas del perjuicio sufrido a causa de la materialización del riesgo tributario por el incremento de las tarifas del impuesto del ICA, informando que el contratista aportó los soportes solicitados, y concluyendo lo siguiente:

> *"(…) Finalmente, teniendo en cuenta los soportes remitidos por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68, las declaraciones de ICA presentadas por este para los diferentes periodos de los años gravables 2022 y 2023, así como los certificados remitidos por el consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., se puede concluir que el impacto real financiero ocasionado con la modificación tarifaria de ICA introducida por el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020 para el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 directamente relacionada las condiciones económicas del contrato IDU- 348-2020 fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE)., en los años gravables 2022 y 2023".*

Teniendo en cuenta que a la fecha, transcurrido cinco meses desde el pronunciamiento de la interventoría, no se ha recibido una respuesta del IDU, por medio de la presente comunicación se solicita muy amablemente un pronto pronunciamiento al respecto, de tal manera que por parte de la entidad se defina las directrices para llevar a cabo el respectivo modificatorio del Contrato, para que sea reconocido al contratista el valor de los perjuicios derivados de la materialización de este riesgo tributario a cargo de la entidad contratante.

Es importante señalar que prolongar el reconocimiento al que se tiene derecho desde el mismo contrato, acarrea costos adicionales que no tendríamos por qué soportar, por la pérdida del valor del dinero en el tiempo, por factores como la inflación y la capacidad de generar rendimiento. Esto no puede seguirse extendiendo, ya que vulnera los derechos del contratista tal y como se contempla en el artículo cinco, numeral 1) de la Ley 80 de 19931, por hechos ajenos a nuestro control. Como es de conocimiento de la Interventoría del IDU, existen reclamaciones en curso que tienen repercusiones en la economía del contrato y que pueden tomar tiempo en llegar a un acuerdo o desacuerdo final entre las Partes, sin embargo, no se entiende por qué, ante la evidente materialización de un riesgo contenido en la matriz, en este caso en concreto, a favor del Contratista, se tarda tanto en tramitar el modificatorio respectivo o se pronuncie sobre la manera en que procederá al reconocimiento. Esto, antes de que se acabe el año y deba pasarse a una nueva vigencia fiscal, caso en el cual no renunciaremos a los intereses que se generen, lo cual también repercute en recursos de naturaleza pública. (…)"

j.) Por otra parte, la DTC reiteró a la STPC, con el memorando No. 20253460000391 3 del 9 de enero de 2025, la solicitud de verificación de la información del comunicado No. C.1443/CE6421/24/5.4 con radicado IDU No. 20245260115391 2 del 03 de julio de 2024, solicitando lo siguiente:

Powered by CamScanner

"(…) En atención al memorando de la referencia, a través del cual la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad informa que el contrato IDU-348- 2020, no registra movimientos contables en el Instituto, debido que el pagador de este contrato es la empresa Transmilenio y en tal sentido ellos serían los encargados de validar la información reportada.

Atentamente reiteramos la solicitud realizada en el memorando No. 20243460034721 3 del 14 de noviembre de 2024, a través del cual se requirió el apoyo de la subdirección verificando el valor presentado por el Contratista de Obra de las declaraciones de ICA presentadas para los diferentes periodos de los años gravables 2022 y 2023, indicando si efectivamente el impacto real financiero ocasionado con la modificación tarifaria de ICA introducida por el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020 para el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 directamente relacionada las condiciones económicas del contrato IDU-348-2020 fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE)., en los años gravables 2022 y 2023, esto, teniendo en cuenta los documentos adjuntos en el comunicado No. C.1443/CE6421/24/5.4 con radicado IDU No. 20245260115391 2 del 03 de julio de 2024, los cuales se relacionan a continuación:

- Certificados de retención de industria y comercio emitidos por la empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.

- Certificados de retenciones ICA expedido por el Instituto de Desarrollo Urbano.

- Constancias de declaración y/o pago del Impuesto de Industria y Comercio Avisos y Tableros.

- Comunicado No. C.1443/CE6421/24/5.4 con radicado IDU No. 20245260115391 2 del 03 de julio Dichos documentos se trasladan para fácil acceso en el siguiente enlace:

https://drive.google.com/drive/folders/1quwG14N1ZtZLyBPnnkO9mM-4OGYK2Qa7?usp=sharing

De acuerdo con lo anterior, agradecemos su pronta validación y de esta forma desde la ordenación del gasto presentar respuesta de fondo al Consorcio Infraestructura Av 68. (…)"

k.) Por lo anterior, la STPC remitió a la DTC la respuesta al requerimiento con el memorando No. 20255460002024 3 del 27 de enero de 2025, informando lo siguiente:

"(…) En atención al memorando de la referencia, de manera atenta se reitera lo informado mediante el memorando 20245460036862 3 del 02/12/2024, donde se manifestó que el contrato IDU-348-2020 es financiado con recursos de la Empresa Transmilenio y por tanto en los estados financieros del Instituto, no se registran los pagos y deducciones aplicados a dicho contrato, por lo tanto, desde las competencias de la Subdirección Técnica de

Powered by CamScanner

Presupuesto y Contabilidad, no es posible verificar los descuentos tributarios realizados a cada uno de los pagos relacionados.

Ahora bien, como lo manifiesta la interventoría y el contratista en sus comunicaciones, efectivamente el Acuerdo 780 de 2020 expedido por el Concejo de Bogotá, en su artículo 6, modificó gradualmente las tarifas del Impuesto de Industria y Comercio, fijándolas de la siguiente manera:

Actividades Industriales	***Tarifa 2021 (por mil)***	***Tarifa 2022 (por mil)***	***Tarifa 2023 (por mil)***	***Tarifa 2024 y siguientes (por mil)***
Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico	*11,04*	*11,4*	*11,76*	*12,14*
Actividades Servicios				
Consultoría profesional, servicios prestados por contratistas de construcción, constructores y urbanizadores	*6,9*	*8,66*	*8,66*	*8,66*
Servicios de consultoría en el ejercicio de una profesión liberal	*9,66*	*7,66*	*7,66*	*7,66*
Construcción de carreteras y vías de ferrocarril; Construcción de proyectos de servicio público;	*6,9*	***7,12***	***7,36***	***7,6***

De igual manera es importante recordar que el Manual de Gestión Interventoría y/o Supervisión de Contratos Versión 10, en su numeral "13.9 RESTABLECIMIENTO DEL EQUILIBRIO ECONOMICO DEL CONTRATO" menciona lo siguiente:

> *"El restablecimiento del desequilibrio económico procede por la ocurrencia de los hechos enmarcados en cualquiera de estas causales, debidamente probados, siempre y cuando se demuestre, con un ejercicio financiero el efecto negativo en la ecuación financiera del contrato. Para el restablecimiento, las partes podrán elevar acuerdos tales como la suspensión, adición, prórroga, contratos adicionales o modificaciones contractuales.*
>
> *La dependencia ordenadora del gasto, con el apoyo de la Dirección Técnica del contrato, y previo concepto que emita sobre el particular el supervisor o interventor, según el caso, determinará en cada caso concreto, la viabilidad del restablecimiento económico del contrato y su alcance, gestionando las modificaciones contractuales que correspondan y las apropiaciones presupuestales a que haya lugar".*

l.) Es así, que a través del oficio IDU No. 20253460014192l del 6 de febrero de 2025 se traslada a la empresa Transmilenio S.A. el comunicado No. C.1443/CE6421/24/5.4

Powered by CamScanner

con radicado IDU No. 20245260115391**2** del 03 de julio de 2024: Cuantificación del Perjuicio derivado de la activación del riesgo tributario a cargo del IDU por incremento de tarifas ICA, con el fin de que emita un pronunciamiento, solicitando lo siguiente:

> *"(…) La Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte - STEST ha recibido la comunicación de la referencia, a través de la cual la Interventoría (Consorcio Intertroncal 68) presenta la revisión y análisis de los documentos remitidos por el Contratista de Obra (Consorcio Infraestructura Av 68) y realiza la consulta respecto a la valoración de los efectos económicos por la materialización del riesgo 19 de la Matriz de Riesgos "Variación en la legislación tributaria" y una vez analizado por la Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte, se informa: (…)*
>
> *Teniendo en cuenta lo anterior, el IDU solicita a la empresa del Tercer Milenio Transmilenio S.A. se verifique la procedencia de la información suministrada por el contratista de obra y el concepto realizado por la Interventoría (adjunto con enlace disponible para la descarga de los soportes); lo anterior con el objeto de contar con el análisis y la veracidad plena de que el impacto real financiero ocasionado con la modificación tarifaria de ICA introducida por el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020 para el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 directamente relacionada las condiciones económicas del contrato IDU- 348-2020 fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE), en los años gravables 2022 y 2023 y de esta forma presentar respuesta de fondo al Consorcio Infraestructura Av 68. (…)"*

m.) Al respecto, la empresa Transmilenio se pronunció con el comunicado No. 2025-EE-04972 con radicado IDU No. 20255260027971**2** del 24 de febrero de 2025 informando lo siguiente:

> *"(…) En atención a su solicitud nos permitimos precisar que TRANSMILENIO S.A. es su calidad de Pagador del Convenio No. 612 de 2019, es responsable y agente retenedor de impuestos.*
>
> *Para efectos de la retención de ICA actuó de conformidad con lo dispuesto en:*
>
> *• Resolución SDH-000265 del 13 de abril de 2021 "Por medio de la cual se adopta y actualiza para la administración del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros en el Distrito Capital de Bogotá, la Clasificación de Actividades Económicas-CIIU revisión 4 adoptada por el DANE para Colombia, con ocasión a la Resolución 549 del 8 de mayo de 2020 proferida por el DANE".*
>
> *Dado el marco normativo mencionado y la información de la actividad económica suministrada en cada una de las facturas presentadas por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV 68 para el año 2022 la entidad practicó una tarifa de 7.12 por mil y para el año 2023 una tarifa de 7.36 por mil, se adjunta caratula con el detalle de las tarifas practicadas por cada factura.*

Powered by CamScanner

Por último, se precisa que en el marco del esquema de cooperación establecido en el Convenio 612 de 2019 son compromisos del IDU; entre otros:

"2. Elaborar los estudios correspondientes y ordenar la apertura de las licitaciones y/o concursos correspondientes. Para lo anterior elaborara y adoptará los Pliegos de Condiciones, y los demás documentos y actos que sean necesarios para el proceso de contratación, evaluará las propuestas que se presenten y adjudicara los contratos correspondientes. Igualmente, el
IDU adoptara, también de manera autónoma y bajo su responsabilidad, las modificaciones o aclaraciones a cualquiera de los documentos anteriores."

Así las cosas, no es de resorte del área contable de TRANSMILENIO S.A., determinar presuntos impactos económicos del contrato en referencia. (…)"

n.) Posteriormente, con el radicado IDU No. 20253460050650l del 13 de mayo de 2025, la Entidad remite a la Interventoría la respuesta al comunicado No. C.1443/CE6421/24/5.4 del 02 de julio de 2024 con radicado IDU No. 20245260115391 2 del 03 de julio de 2024 y No. EIDU-0348-1094-24 con radicado IDU No. 20245260204864 2 del 04 de diciembre de 2024, informando lo siguiente:

"(…) *En atención a los comunicados de la referencia, a través de los cuales el Consorcio Infraestructura Av 68 solicita se dé un pronto pronunciamiento por parte del IDU definiendo las directrices para llevar a cabo el respectivo modificatorio del Contrato, con el objeto que sea reconocido el valor de los perjuicios derivados de la materialización del riesgo tributario (ICA) y por su parte la Interventoría presenta el análisis de la revisión de los documentos presentados por el contratista de Obra concluyendo que:*

"(…) teniendo en cuenta los soportes remitidos por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68, las declaraciones de ICA presentadas por este para los diferentes periodos de los años gravables 2022 y 2023, así como los certificados remitidos por el consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., se puede concluir que el impacto real financiero ocasionado con la modificación tarifaria de ICA introducida por el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020 para el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 directamente relacionada las condiciones económicas del contrato IDU- 348-2020 fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE)., en los años gravables 2022 y 2023.

A continuación, se presenta la trazabilidad de gestiones adelantadas por el Instituto en relación a lo solicitado:

1. *Desde la supervisión se realizó la revisión previa con el objeto de verificar que se estuviera remitiendo la información solicitada en el Concepto Jurídico (Memorando No. 20234050021538 3 del 05 de julio de 2023), identificándose que se realizó el respectivo análisis de acuerdo a las tarifas aplicables para cada año y que el contratista presentó los siguientes documentos: Otrosi consorcial,*

Powered by CamScanner

declaraciones de renta de Pavimentos Colombia y certificados ICA para los años gravables 2022 y 2023, los cuales fueron analizados a su vez por la Interventoría, dando como resultado que el monto en el cual se materializó el riesgo es igual a QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE).

2. *Con los documentos presentados, mediante memorando No. 202434600347213 del 14 de noviembre del 2024 la Dirección Técnica de Construcciones - DTC solicitó apoyo a la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad – STPC, quienes mediante memorando No. 202454600368623 del 02 de diciembre de 2024 informaron:*

"(…) En atención al memorando del asunto, cabe señalar que el contrato IDU-348-2020, no registra movimientos contables en el Instituto.

Lo anterior, debido que el pagador de este contrato es la empresa TRANSMILENIO y en tal sentido ellos serían los encargados de validar la información reportada.

Cabe señalar que Transmilenio y el Instituto de Desarrollo Urbano IDU, son empresas de carácter tributario diferente y los descuentos o deducciones se aplica de forma independiente, por lo cual no es posible pronunciarnos sobre los cambios de tarifas u otros aspectos relacionados con este contrato."

3. *De acuerdo con la respuesta emitida por la STPC, nuevamente se reiteró la solicitud desde la DTC mediante el memorando No. 202534600003913 del 09 de enero de 2025, quienes mediante el memorando No. 202554600020243 del 27 de enero de 2025 indicaron:*

"(…) En atención al memorando de la referencia, de manera atenta se reitera lo informado mediante el memorando 202454600368623 del 02/12/2024, donde se manifestó que el contrato IDU-348-2020 es financiado con recursos de la Empresa Transmilenio y por tanto en los estados financieros del Instituto, no se registran los pagos y deducciones aplicados a dicho contrato, por lo tanto, desde las competencias de la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad, no es posible verificar los descuentos tributarios realizados a cada uno de los pagos relacionados.

Ahora bien, como lo manifiesta la interventoría y el contratista en sus comunicaciones, efectivamente el Acuerdo 780 de 2020 expedido por el Concejo de Bogotá, en su artículo 6, modificó gradualmente las tarifas del Impuesto de Industria y Comercio, fijándolas de la siguiente manera:

Powered by CamScanner

Actividades Industriales	***Tarifa 2021 (por mil)***	***Tarifa 2022 (por mil)***	***Tarifa 2023 (por mil)***	***Tarifa 2024 y siguientes (por mil)***
Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico	*11,04*	*11,4*	*11,76*	*12,14*
Actividades Servicios				
Consultoría profesional, servicios prestados por contratistas de construcción, constructores y urbanizadores	*6,9*	*8,66*	*8,66*	*8,66*
Servicios de consultoría en el ejercicio de una profesión liberal	*9,66*	*7,66*	*7,66*	*7,66*
Construcción de carreteras y vías de ferrocarril; Construcción de proyectos de servicio público;	*6,9*	***7,12***	***7,36***	***7,6***

De igual manera es importante recordar que el Manual de Gestión Interventoría y/o Supervisión de Contratos Versión 10, en su numeral "13.9 RESTABLECIMIENTO DEL EQUILIBRIO ECONOMICO DEL CONTRATO" menciona lo siguiente:

> *"El restablecimiento del desequilibrio económico procede por la ocurrencia de los hechos enmarcados en cualquiera de estas causales, debidamente probados, siempre y cuando se demuestre, con un ejercicio financiero el efecto negativo en la ecuación financiera del contrato. Para el restablecimiento, las partes podrán elevar acuerdos tales como la suspensión, adición, prórroga, contratos adicionales o modificaciones contractuales.*
>
> *La dependencia ordenadora del gasto, con el apoyo de la Dirección Técnica del contrato, y previo concepto que emita sobre el particular el supervisor o interventor, según el caso, determinará en cada caso concreto, la viabilidad del restablecimiento económico del contrato y su alcance, gestionando las modificaciones contractuales que correspondan y las apropiaciones presupuestales a que haya lugar"*

4. *Así las cosas, mediante oficio No. 20253460014192l del 06 de febrero de 2025, el IDU trasladó a la Empresa de Transporte del Tercer Milenio TransMilenio S.A. la solicitud de verificación de la procedencia de la información suministrada por el contratista de obra y el concepto realizado por la Interventoría, quienes mediante el comunicado No. 2025-EE-04972 con radicado IDU No. 20255260027971 2 del 24 de febrero de 2025 informaron:*

Powered by CamScanner

"(…) En atención a su solicitud nos permitimos precisar que TRANSMILENIO S.A. es su calidad de Pagador del Convenio No. 612 de 2019, es responsable y agente retenedor de impuestos. (sic)

Para efectos de la retención de ICA actuó de conformidad con lo dispuesto en:

- *Resolución SDH-000265 del 13 de abril de 2021 "Por medio de la cual se adopta y actualiza para la administración del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros en el Distrito Capital de Bogotá, la Clasificación de Actividades Económicas-CIIU revisión 4 adoptada por el DANE para Colombia, con ocasión a la Resolución 549 del 8 de mayo de 2020 proferida por el DANE".*

Dado el marco normativo mencionado y la información de la actividad económica suministrada en cada una de las facturas presentadas por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV 68 para el año 2022 la entidad practicó una tarifa de 7.12 por mil y para el año 2023 una tarifa de 7.36 por mil, se adjunta caratula con el detalle de las tarifas practicadas por cada factura.

Por último se precisa que en el marco del esquema de cooperación establecido en el Convenio 612 de 2019 son compromisos del IDU; entre otros:

> *"2. Elaborar los estudios correspondientes y ordenar la apertura de las licitaciones y/o concursos correspondientes. Para lo anterior elaborara y adoptará los Pliegos de Condiciones, y los demás documentos y actos que sean necesarios para el proceso de contratación, evaluará las propuestas que se presenten y adjudicara los contratos correspondientes. Igualmente, el IDU adoptara, también de manera autónoma y bajo su responsabilidad, las modificaciones o aclaraciones a cualquiera de los documentos anteriores."*

Así las cosas, no es de resorte del área contable de TRANSMILENIO S.A., determinar presuntos impactos económicos del contrato en referencia.

5. *Teniendo en cuenta la caratula allegada por TM que contiene el detalle de las tarifas practicadas por cada factura y los documentos presentados por el contratista a través de la Interventoría, se compartieron nuevamente a la STPC mediante los correos electrónicos del 04 y 28 de abril de 2025, quienes emitieron respuesta por el mismo medio el 12 de mayo de 2025 indicando:*

> *"(…) de acuerdo con la información recibida en la STPC para realizar las validaciones de los ingresos base para el cálculo del ReteICA del contrato IDU-348-2020 sobre pagos realizados por TM S.A, para los años 2022 y 2023, informamos que efectuadas las revisiones correspondientes, se evidenció una diferencia entre lo informado por Transmilenio S.A y lo reportado por la Interventoría así:*

Powered by CamScanner

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO
SUBDIRECCION TECNICA DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD
REVISION INFORMACION BASE CALCULO ICA
CONTRATO IDU-348-2020 - PAGADOR TRANSMILENIO RAD. 202452601153912

CONTRATO IDU-348-2020			
AÑO	TOTAL INGRESOS CERTIFICADOS POR TRANSMILENIO	TOTAL INGRESOS INFORMADOS CONSORCIO INTERTRONCAL 68	DIFERENCIA
2022	16.655.952.025,00	21.281.584.009,00	- 4.625.631.984,00
2023	38.463.830.371,00	37.160.598.277,00	1.303.232.094,00
TOTAL	**55.119.782.396,00**	**58.442.182.286,00**	**- 3.322.399.890,00**

Por lo anterior, la STPC solo valida las cifras aportadas por TM S.A, por lo que se sugiere informar a la interventoría para que ella aclare el origen de estas diferencias (…)"

6. *Considerando el análisis realizado por la STPC, la Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte – STEST, a través de correo electrónico del 12 de mayo de 2025, verificó y confirmó los valores facturados en los años 2022 y 2023, para el Contrato de Obra IDU-3482020, evidenciándose: (…)"*

"(…) Una vez verificadas las cifras con los archivos que tenemos en el área, se valida que las cifras aportadas por TM corresponden a la facturación del año 2022 y 2023. Únicamente tengo la observación que en el 2022 la cifra $16.655.952.045 y no 16.655.952.025 (…)"

En vista de la trazabilidad antes presentada, el IDU solicita a la Interventoría se validen las cifras y se exponga o aclare la diferencia evidenciada en los valores presentados y los valores allegados por la empresa de Transporte Transmilenio S.A. (…)"

n) Finalmente, con el comunicado No. C.1443/CE7883/25/5.4 con radicado IDU No. 202552600766692 del 29 de mayo de 2025, la interventoría traslada a la entidad la solicitud No. E-IDU-0348-0492-2025 del contratista, informando lo siguiente:

"(…) De acuerdo con el comunicado E-IDU-0348-0492-2025 del 24 de mayo de 2025, mediante el cual el Contratista presenta la argumentación sobre las diferencia entre los ingresos reportados por Transmilenio y los ingresos reportados por el Consorcio Infraestructura Av.68, indicando que este se debe a que por parte del Consorcio se registra y declara los ingresos efectivamente ejecutados en el mes, independientemente de que hayan sido facturados o no en el mismo periodo al cliente,

Powered by CamScanner

así pues el valor de la ejecución mensual llevada a cabo, es registrado contablemente y llevado a las declaraciones tributarias pertinentes, por esta razón, el valor que reporta Transmilenio que corresponde a la facturación es inferior al declarado por el Consorcio.

Por lo anterior, se da respuesta a las inquietudes del IDU, con el ánimo de que la Entidad defina prontamente las directrices, para que sea reconocido al Contratista el valor de los perjuicios derivados de la materialización de este riesgo tributario a cargo de la entidad contratante. Así las cosas, el Interventor se permite dar traslado al Instituto la carta del Contratista junto con el soporte, y se solicita muy amablemente, que desde el ordenador del gasto emita su concepto sobre el asunto relacionado en el presente comunicado. (…)"

o) De conformidad con la trazabilidad expuesta, el concepto jurídico emitido por la SGJ del IDU, la solicitud y soportes allegados por el contratista y el concepto emitido por la Interventoría como encargada de efectuar el seguimiento control y vigilancia al contrato de obra IDU-348-2020, la Entidad verificó en junio de 2025 que el contratista aportara la documentación requerida validada por el representante legal y el revisor fiscal, para de esta forma reconocer el valor presentado por el contratista y aprobado por la interventoría.

Objeto de la Verificación

Este proceso tuvo como único fin la verificación del cumplimiento de los **requisitos formales y documentales** con base en los conceptos emitidos para proceder con el **reintegro** del pago del ICA.

Delimitación de la Misionalidad de la Entidad

Es preciso aclarar que el IDU es una entidad de naturaleza pública cuya misión principal se centra en la ejecución de infraestructura pública a través de la planeación, construcción y conservación de los proyectos para la movilidad y el espacio público en Bogotá D.C. de conformidad con el ACUERDO 19 DE 1972 "por el cual se crea y reglamenta el funcionamiento del Instituto de Desarrollo Urbano."

En consecuencia, esta Entidad **carece de competencia, facultad legal y experticia misional** para:

Validar la Causación: Determinar si el hecho generador del impuesto se configuró correctamente.
Evaluar la Base Gravable: Confirmar la correcta liquidación y cálculo del monto del impuesto.
Interpretar la Norma Tributaria: Emitir conceptos vinculantes o definitivos sobre la aplicación o exención de la legislación fiscal.

Powered by CamScanner

La función de **fiscalización, interpretación y determinación oficial de la obligación tributaria** corresponde exclusivamente a las entidades con funciones tributarias.

Alcance de la Verificación Realizada

La verificación que realiza el IDU se limita exclusivamente a verificar que se efectuó la respectiva retención del ICA por parte del pagador y que se aportó por parte del contratista toda la documentación validada por el representante legal y el revisor fiscal para efectuar el reintegro del acuerdo con el riesgo tributario que acaeció de conformidad con la **CLÁUSULA 10. RIESGOS QUE ASUME EL IDU, LITERAL k),** que establece: *"Los efectos, favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación Tributaria, de tal manera que el IDU asumirá los efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas, la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes, y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de la presentación de la Oferta."*

p) Teniendo en cuenta que para el presente contrato Transmilenio S.A. interviene en calidad de pagador, una vez culminado el proceso que se señaló previamente, mediante comité semanal del 10 de octubre de 2025, fueron aprobados los recursos que corresponden a la diferencia generada por la aplicación de tarifas del ICA en la facturación pagada en los años 2022 y 2023 aplicando al contratista las tarifas según el acuerdo 780 de 2020, por un valor igual a QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE), incluido AIU.

q) Finalmente, para respaldar el presente reconocimiento, se cuenta con el siguiente Certificado de Disponibilidad Presupuestal – CDP:

NÚMERO CDP	FECHA DE EXPEDICIÓN	EXPEDIDO POR	VALOR	VALOR POR APROPIAR
7859	13-11-2025	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	$15.792.967	$15.792.967
TOTAL				$15.792.967

3. Mesa técnica.

a. En atención a los antecedentes expuestos, el 01 de diciembre de 2025, las partes adelantan una mesa para el análisis conjunto de la controversia planteada bajo el

Powered by CamScanner

comunicado No. E-IDU-0348-0097-23 con radicado IDU No. 20235260108882 del 24 de enero de 2023, la cual contó con la asistencia de las siguientes personas:

Por parte del IDU:

Mauricio Reina Manosalva - Subdirector General De Infraestructura

Isis Paola Diaz Muñiz – Directora Técnica de Construcciones

Edwin Oswaldo Santisteban Balaguera – Subdirector Técnico de Ejecución del Subsistema de Transporte

Giscela Margarita Martínez Suarez – Abogada SGI

Juan Carlos Pinilla Salgado – Apoyo Técnico SGI

María Camila Castañeda Caro – Abogada STEST

Lady Rozo López – Apoyo a la Supervisión STEST

Por parte de la Interventoría:

Freddy Montejo Ochoa – Director de Interventoría IDU-602-2020

Por parte del Contratista:

María Fernanda Vidal Ortiz – Apodera Especial IDU-348-2020.

b. Que, en la mesa de trabajo conjunta entre representantes del contratista y la entidad, se establecieron los siguientes objetivos:

i. Revisar los aspectos técnicos de la controversia planteada en el comunicado E-IDU-0348-0097-23 con radicado IDU No. 20235260108882 del 24 de enero de 2023, junto con el interventor del contrato, para que se acuerde el reintegro de la diferencia en la aplicación de las tarifas correspondientes al ICA sobre la facturación ya tramitada y pagada durante la vigencia 2022 y 2023.

ii. Determinar el instrumento contractual aplicable, para una vez determinada la procedencia del reconocimiento y la cuantía del mismo, establecer la forma de pago.

4. Del arreglo.

Powered by CamScanner

ACTA DE ARREGLO DIRECTO CONTRATO DE OBRA No. IDU-348-2020, CELEBRADO ENTRE EL INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO Y CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68

Como resultado de la mesa y previo análisis en los aspectos técnicos, financieros y jurídicos de la solicitud de reconocimiento, como se indicó en líneas anteriores, se establece que son procedentes los valores reclamados por el contratista y aprobados por la Interventoría mediante el comunicado No. C.1443/CE6421/24/5.4 con radicado IDU No. 20245260115391 2 del 2 de julio de 2024, en un monto de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE), incluido AIU correspondiente a los años gravables 2022 y 2023.

Así mismo, de conformidad con lo previsto en el Manual de Gestión Contractual del IDU, el instrumento contractual aplicable para realizar el presente reconocimiento y pago será mediante acta de reconocimiento económico (formato FOE-038).

Por parte del contratista, a través de su apoderada, conforme a las consideraciones y análisis presentado, se pregunta si se encuentra de acuerdo con lo presentado, manifestando de manera clara y expresa su consentimiento.

De esta manera, las partes de manera directa, libre y voluntaria llegan a un arreglo, cerrando así cualquier controversia o diferencia entre ellas sobre los aspectos aquí tratados.

Hacen parte del presente documento, los documentos aquí relacionados.

En constancia de lo anteriormente pactado se suscribe la presente acta en la ciudad de Bogotá el día 01 del mes de diciembre de 2025.

POR EL IDU,	**POR EL CONTRATISTA,**
	MARIA FERNANDA VIDAL ORTIZ FIRMA ELECTRONICA 2025.12.04 07:46:24 -05'00'
NELSON MAURICIO REINA MANOSALVA	**MARÍA FERNANDA VIDAL ORTIZ**
Subdirector General de Infraestructura	Apoderada Especial
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	**CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68**

Aprobó: Isis Paola Díaz Muniz - Directora Técnica de Construcciones
Edwin Oswaldo Santisteban Balaguera - Subdirector Técnico de Ejecución del Subsistema de Transporte

Revisó: Juan Carlos Pinilla Salgado - Subdirección General de Infraestructura
Giscela Martínez Suárez - Subdirección General de Infraestructura
Juan Camilo Forero – Dirección Técnica de Construcciones
María Camila Castañeda Caro - Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte
Ángela Patricia Medina Rodríguez - Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte

Elaboró: Lady Rozo López - Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte

Powered by CamScanner

EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.

CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL

Fecha	
13-11-2025	
CDP	
202511	7859

EL SUSCRITO PROFESIONAL ESPECIALIZADO_06

CERTIFICA

QUE EN EL PRESUPUESTO DE DE LA VIGENCIA FISCAL DE 2025, EXISTE APROPIACIÓN DISPONIBLE PARA ATENDER LA SIGUIENTE SOLICITUD, ASI:

Rubro	Nombre	C.de Costo	Saldo Anterior	Disponibilidad	Saldo Actual
42	**Gastos**				
423	**Inversion**				
42301	**Directa**				
4230117	**Bogotá Camina Segura**				
423011724	**Transporte**				
42301172408	**Transporte Prestación De Servicios De Transporte Público De Pasajeros**				
4230117240820200278	**Desarrollo Y Gestión De La Infraestructura Del Sistema Integrado De Transporte Público De Bogotá**				
42301172408202000278 06	Desarrollo Y Gestión De La Infraestructura Del Sistema Integrado De Transporte Público De Bogotá (Recursos Sitp)	155701	43,560,637,066.0	15,792,967.0	43,544,844,099.0
Total:				**15,792,967.0**	

Centro de Costos	Clase	Descripción
155701	D	OTROS APORTES COMP.NO ELEGIBLES
57	M	PROYECTO PRIMERA LINEA METRO
5701	M	PROYECTO PLM-AVENIDA 68

META/PROYECTO 11027806 EJECUTAR ANUALMENTE EL 100% DE LAS ACTIVIDADES A CARGO DE TMSA PARA ALCANZAR 143 KMS EN OPERACIÓN

SE EXPIDE ESTE CERTIFICADO A SOLICITUD DE:
NOMBRE: REINA MANOSALVA NELSON MAURICIO
CARGO: **
DEPENDENCIA: **

N° SOLICITUD: 2436

QUE RESPALDA EL COMPROMISO:

RECONOCER AL CONTRATO DE OBRA IDU-348-2020 QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE), VALOR QUE CORRESPONDE A LA DIFERENCIA GENERADA POR LA APLICACIÓN DE TARIFAS DEL ICA EN LA FACTURACIÓN PAGADA EN LOS AÑOS 2022 Y 2023 APLICANDO AL CONTRATISTA LAS TARIFAS SEGÚN EL ACUERDO 780 DE 2020

POR VALOR DE: $15,792,967.0
VALOR EN LETRAS: QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS

FERNANDO ALFONSO MEDINA JIMENEZ
PROFESIONAL ESPECIALIZADO_06

Elaboró: CARVAJAL TORRES LEIDY JOHANA
Revisó:

Bogotá D.C., 24 de enero de 2023.

Señores:
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU
At.: DIEGO SÁNCHEZ FONSECA
Director General
Calle 22 No. 6 – 27
La ciudad

Ingeniero
CARLOS ALBERTO AVELLANEDA CASTELLANOS
Director de Interventoría
CONSORCIO INTERTRONCAL 68
Calle 95 No. 15-47 Piso 6
Bogotá D.C.

REFERENCIA: CONTRATO IDU NO. 0348-2020. CONSTRUCCIÓN PARA LA ADECUACIÓN AL SISTEMA TRANSMILENIO DE LA AVENIDA CONGRESO EUCARÍSTICO (CARRERA 68) DESDE LA CARRERA 9 HASTA LA AUTOPISTA SUR Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOGOTÁ, D.C., GRUPO 4.

ASUNTO: Configuración del riesgo por variación en legislación tributaria a cargo del IDU – Aplicación acuerdo 780 de 2020 concejo de Bogotá D.C. – impuesto de industria y comercio – ICA.

Respetados Ingenieros:

Nos dirigimos a ustedes para advertir la configuración del riesgo por variación en la legislación tributaria que se encuentra a cargo del IDU de acuerdo con el literal k) de la cláusula 10 del Contrato de la referencia, en concordancia con la matriz de riesgos del proceso de selección que dio lugar a la suscripción del mismo.

En efecto, con ocasión de la expedición del Acuerdo 780 de 2020 por parte del Concejo de Bogotá, el cual, a través del artículo 6º ídem, dispuso la modificación del artículo 3º del Acuerdo Distrital 65 de 2002 en el sentido de aumentar, a partir del año gravable 2022 y de forma gradual hasta el año 2024, las tarifas para determinar el Impuesto de Industria y Comercio – ICA.

Al aplicar esta variación de la legislación Tributaria para el Distrito Capital en lo que hace a la tarifa del Impuesto de Industria y Comercio de cara a la facturación del Contrato de la referencia, se produce un impacto económico a partir de la vigencia fiscal del año 2022, como se evidencia en el cuadro a continuación:

	% ICA ACTUALIZADO	% INCREMENTO ICA CON RESPECTO AL INICIAL	VALOR FACTURACIÓN	VALOR IMPACTO INCREMENTO ICA
VALOR CONTRATO			**$ 247,625,771,607.00**	
VALOR FACTURADO A 2021	0.690%	0.000%	$ 754,556,662.00	$ -
VALOR FACTURADO DURANTE EL 2022	0.712%	0.022%	$ 16,655,952,045.00	$ 3,664,310
PROYECCIÓN FACTURACIÓN 2023	0.736%	0.046%	$ 67,056,716,847.00	$ 30,846,090
VALOR A FACTURAR DESDE 2024	0.760%	0.070%	$ 163,158,546,053.00	$ 114,210,982
VALOR TOTAL IMPACTO INCREMENTO ICA				**$ 148,721,382.00**

Como se puede apreciar, en el año 2022 hubo una facturación total por valor de $16.655’952.045. De haberse aplicado la tarifa del Impuesto de Industria y Comercio bajo la cual fue adjudicado el Contrato de la referencia, esto es, del 0,69%, la retención total por ese concepto sería $ 114,926,069.00. No obstante, bajo la nueva tarifa del Impuesto de Industria y Comercio que entró a regir para el año 2022, esto es, de 0,712%, se retuvo, de la facturación total, la suma de $118,590,379.00, evidenciándose una diferencia impositiva por valor de $3,664,310.00 que, bajo las condiciones contractuales que se encuentran pactadas, deben ser asumidas por la Entidad contratante y no por el Contratista.

Continuando con el ejercicio, para la presente vigencia 2023, se tiene una proyección de facturación aproximada de $ 67,056,716,847.00. Con lo que de aplicarse la tarifa del Impuesto de Industria y Comercio que se tiene prevista para el año 2023, según el Acuerdo 780 de 2020, de 0,736%, la retención por ICA ascenderá a la suma de $ 493,537,436.00. Lo previsto por este Contratista al aplicar la tarifa del 0,69%, se estimó en la suma de $462,691,346.00, generando una diferencia impositiva adicional de $ 30,846,090.00

Atendiendo a la gradualidad de la tarifa del Impuesto de Industria y Comercio prevista por el Acuerdo 780 de 2020 para la vigencia fiscal de 2024 y siguientes de 0,760%, de cara a la proyección de la facturación para dicha anualidad y en adelante, es decir, la suma de $163,158,546,053.00, la retención por concepto de ICA sobre esta facturación alcanzará la suma de $ 1,240,004,950.00 en lugar de $ 1,125,793,968.00 con la aplicación de la tarifa del 0,69%, tarifa bajo la cual se hicieron las previsiones económicas plasmadas en el ofrecimiento que diera con la suscripción del Contrato de la referencia, generando una diferencia impositiva para tal vigencia y siguientes de $ 114,210,982.00

En suma, bajo las condiciones económicas actuales del Contrato IDU-348-2020, se está hablando de una diferencia impositiva por concepto de ICA de $ 148,721,382.00, suma que insistimos, no debe ser descontada del pago al Contratista porque se trata claramente de un riesgo que quedó asignado en cabeza de la Entidad contratante en el contexto de las disposiciones contractuales aludidas que expresamente establecen que:

> *"10. RIESGOS QUE ASUME EL IDU*
> *"(...)*
> *"k) Los efectos favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación Tributaria, de tal manera que el IDU* ***asumirá los efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas****, la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes, y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de la presentación de la oferta.*
> *"(...)"* (Subrayado y negrilla fuera de texto)

En el presente caso, ha habido una variación de la tasa impositiva correspondiente al Impuesto de Industria y Comercio – ICA que se aplica en el Distrito Capital por establecerlo de esta manera el Acuerdo 780 de 2020, expedido por el Concejo de Bogotá, además de hacerlo de forma gradual en su incremento para los periodos de los años 2022, 2023, 2024 y siguientes, como se puede apreciar enseguida:

ARTÍCULO 6. Modificación de las tarifas del Impuesto de Industria y Comercio a partir del año gravable 2022. Modifíquese el artículo 3 del Acuerdo 65 de 2002, en el sentido de aplicar, a partir del año gravable 2022 y de forma gradual hasta el año 2024, para las actividades económicas descritas a continuación las siguientes tarifas para determinar el Impuesto de Industria y Comercio:

Actividades Industriales	Tarifa 2021 (por mil)	Tarifa 2022 (por mil)	Tarifa 2023 (por mil)	Tarifa 2024 y siguientes (por mil)
Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico	11,04	11,4	11,76	12,14
Actividades Servicios				
Consultoría profesional, servicios prestados por contratistas de construcción, constructores y urbanizadores	6,9	8,66	8,66	8,66
Servicios de consultoría en el ejercicio de una profesión liberal	9,66	7,66	7,66	7,66
Construcción de carreteras y vías de ferrocarril; Construcción de proyectos de servicio público; Construcción de otras obras de ingeniería civil	6,9	7,12	7,36	7,6
Actividades de telecomunicaciones alámbricas e inalámbricas	9,66	9,98	10,3	10,62
Actividades Financieras				
Actividades Financieras	11,04	12	12,54	13,1

Esta variación en la tarifa del impuesto aludido, no le corresponde asumirlo al Contratista, por la sencilla razón de que el riesgo asociado a tal variación fue asignado en el contexto de la matriz de riesgos del proceso de selección que diera lugar al mismo, a la Entidad contratante, y que se recoge a través de literal k) de la cláusula 10 ídem, como quedó anotado.

El riesgo en la *Variación en la legislación tributaria*, rotulado en dicha matriz bajo el número 19, está asignado al IDU, indicando como *"Plan de Tratamiento"* en caso de configurarse, como es el caso, el de *aceptar [lo]*, y para *reducir* -su- *impacto*, establece la matriz, la *"Realización de la modificación del contrato"*.

Por su parte, el numeral 8º del artículo 4º de la Ley 80 de 1993, establece como uno de los deberes de las Entidades Estatales, en su gestión contractual, la de adoptar *"**las medidas necesarias para mantener durante el desarrollo y ejecución del contrato las condiciones técnicas, económicas y financieras existentes al momento de proponer en los casos en que se hubiere realizado licitación**, o de contratar en los casos de contratación directa (...)"*.

Sea entonces ésta la oportunidad, para solicitar se tramite cuánto antes las gestiones y actuaciones que sean necesarias para que se reintegre la diferencia en la aplicación de las tarifas correspondientes al ICA sobre la facturación ya tramitada y debidamente pagada durante la vigencia 2022. Y respecto de la facturación venidera, se solicita tomen las medidas técnico-contables necesarias por parte del pagador, esto es, Transmilenio S.A., y por parte de la Entidad contratante, es decir, el IDU, para que la diferencia de aplicar las nuevas tarifas conforme al Acuerdo 780 de 2020, sea asumida por ésta última para que solo se aplique sobre la facturación que presente el Contratista la tarifa del 0,69% por concepto de ICA.

Cordialmente,

JULIO CESAR BELTRÁN CABALLERO
DIRECTOR DE OBRA
CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

Elaboró: JS / RG
Copia: Archivo
Anexo: No aplica
Requiere Respuesta: SI X NO__

STEST
20233460192621
Informacion Publica
Al responder cite este número

Bogotá D.C., febrero 13 de 2023

Ingeniero
CARLOS ALBERTO AVELLANEDA CASTELLANOS
Director de interventoría
CONSORCIO INTERTRONCAL 68
Email: consorciointertroncal68@ce.ryu.com.co
Bogotá - D.C

REF: Contrato IDU-602-2020 "***INTERVENTORÍA INTEGRAL A LA CONSTRUCCIÓN PARA LA ADECUACIÓN AL SISTEMA TRANSMILENIO DE LA AVENIDA CONGRESO EUCARÍSTICO (CARRERA 68) DESDE LA CARRERA 9 HASTA LA AUTOPISTA SUR Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOGOTÁ D.C. GRUPO 4***". Solicitud de Pronunciamiento Integral a comunicado del Contratista E-IDU-0348-0097-23, radicado IDU 20235260108882. Configuración del riesgo por variación en legislación tributaria por Aplicación del Acuerdo 780 de 2020 concejo de Bogotá D.C. – impuesto de industria y comercio – ICA.

Respetado Ingeniero Avellaneda,

El Instituto de Desarrollo Urbano IDU ha recibido comunicado de la referencia, mediante el cual Consorcio Infraestructura Av. 68 informa a la Entidad sobre la Configuración del riesgo por variación en legislación tributaria, esto por la aplicación del acuerdo 780 de 2020 del Concejo de Bogotá D.C. referente al Impuesto de Industria y Comercio – ICA.

En este comunicado el contratista hace referencia a lo establecido en el contrato IDU 348-2020 respectos a los riesgos que asume la Entidad, así:

> *"(…) 10. RIESGOS QUE ASUME EL IDU*
>
> *(…)*
>
> *k) Los efectos favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación Tributaria, de tal manera que el IDU* ***asumirá los efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas****, la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes, y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de la presentación de la oferta. "(…)" (Subrayado y negrilla fuera de texto)*

Este documento está suscrito con firma mecánica autorizada mediante Resolución No. 400 de marzo 11 de 2021

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V11

ISO 9001:2015 ISO 14001:2015 ISO 45001:2018 BUREAU VERITAS Certification C022.05588 - C022.05586 C022.05587
ISO 22301 LL-C (Certification) 572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

Finaliza el contratista solicitando:

> *"(…) se tramite cuánto antes las gestiones y actuaciones que sean necesarias para que se reintegre la diferencia en la aplicación de las tarifas correspondientes al ICA sobre la facturación ya tramitada y debidamente pagada durante la vigencia 2022. Y respecto de la facturación venidera, se solicita tomen las medidas técnico-contables necesarias por parte del pagador, esto es, Transmilenio S.A., y por parte de la Entidad contratante, es decir, el IDU, para que la diferencia de aplicar las nuevas tarifas conforme al Acuerdo 780 de 2020, sea asumida por ésta última para que solo se aplique sobre la facturación que presente el Contratista la tarifa del 0,69% por concepto de ICA (…)"*

De acuerdo con lo anterior, se remite la comunicación E-IDU-0348-0097-23 del 24 de enero de 2023 con radicado IDU 20235260108882, para su pronunciamiento integral y recomendación a la Entidad, de acuerdo con los establecido en el contrato 602-2020.

Cordialmente,

Jairo Yesid Pinzon Franco
Subdirector Técnico de Ejecución del Subsistema de Transporte
Firma mecánica generada en 13-02-2023 06:11 PM

Anexos: radicado IDU 20235260108882

Elaboró: Carlos Andres Orozco Marin-Subdirección Técnica De Ejecución Del Subsistema De Transporte

Este documento está suscrito con firma mecánica autorizada mediante Resolución No. 400 de marzo 11 de 2021

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V11

ISO 9001:2015 ISO 14001:2015 ISO 45001:2018 BUREAU VERITAS Certification C022.05588 - C022.05586 C022.05587
CMD
efr certificado en conciliación 1000-1 CO - 47 / 2019 / ICONTEC
SGS
ISO 22301 LL-C (Certification) 572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

Este documento está suscrito con firma mecánica autorizada mediante Resolución No. 400 de marzo 11 de 2021

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V11

ISO 9001:2015
ISO 14001:2015
ISO 45001:2018
BUREAU VERITAS Certification
CO22.05588 - CO22.05586
CO22.05587

CMD

efr certificado en conciliación
CO - 47 / 2019 / ICONTEC

SGS

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421

ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

MEMORANDO

SGJ
202340500215383
Información Pública
Al responder cite este número

FECHA: Bogotá D.C., Julio 05 de 2023

PARA: **CLAUDIA TATIANA RAMOS BERMUDEZ**
Subdirectora General de Infraestructura

DE: Subdirector General Jurídico

REFERENCIA: Concepto Jurídico Variación en la tarifa del Impuesto de Industria y Comercio (el ICA). Cto 353 2020

En mi condición de Subdirector General Jurídico del Instituto de Desarrollo Urbano IDU, y en ejercicio de las facultades conferidas por el Acuerdo 006 de 2021 del Consejo Directivo, y en virtud de la consulta planteada mediante el radicado del asunto, y teniendo en cuenta los antecedentes planteados se da respuesta al mismo así:

Este concepto, se basará en la solicitud presentada por el Consorcio Eucarístico Carrera 68 (el "**Contratista**") y el pronunciamiento dado por el Consorcio IDU 2020 en sus funciones de interventor del contrato IDU-353 de 2020 (el "**Interventor**") y por ende, en lo relativo al contrato IDU-353-2020 (el "**Contrato**").

I. Solicitud del Contratista y pronunciamiento del Interventor

1. Mediante comunicación D-6861 del 14 de febrero de 2023 con número de radicado IDU 20235260230402, el Contratista le informó al IDU que como consecuencia de la modificación realizada al Acuerdo Distrital 65 del 2002 por parte de Acuerdo Distrital 780 de 2020, se había presentado una variación en la tarifa del Impuesto de Industria y Comercio (el "**ICA**").

2. Lo anterior, por cuanto en el Acuerdo Distrital 780 de 2020 se

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

estableció que, a partir del año 2022, la tarifa aplicable al ICA va a tener un aumento progresivo hasta el año 2024, razón por la cual fundamenta que se ha materializado el riesgo asignado en el literal k) de la Cláusula 10 “Riesgos que Asume el IDU”.

3. Por su parte, el Interventor mediante comunicación CIDU2020-2-607-0312-23 del 28 de febrero de 2023 con radicado IDU 20235260326082, se pronunció sobre la solicitud del Contratista, resaltando las diferencias existentes en los aspectos tarifarios del ICA, de conformidad con lo señalado en el Acuerdo Distrital 65 de 2002 y el Acuerdo Distrital 780 de 2020.

4. En dicha comunicación, el Interventor concluyó que “*(…) este tema debe ser tratado entre las Partes y de manera Institucional en la respectiva mesa de trabajo técnica, financiera y jurídica que se programa para tal fin.*”

Por lo anterior, el Interventor no se pronunció de forma expresa en relación con la obligación del IDU de reconocer el acaecimiento del riesgo tributario, en los términos solicitados por el Contratista en su comunicación.

II. Contextualización y Análisis jurídico

1. Cambio en la tarifa aplicable al ICA

a) El 27 de junio de 2002, el Concejo Distrital de Bogotá expidió el Acuerdo Distrital 65 de 2002, en el cual se definieron las tarifas del ICA para quienes desarrollen actividades industriales, comerciales y de prestación de servicios en el Distrito.

b) El 6 de noviembre de 2020, el Concejo Distrital de Bogotá expidió el Acuerdo Distrital 780 de 2020, en cuyo artículo 6 se determinó la modificación del artículo 3 del Acuerdo 65 de 2002, en el cual se establecían las tarifas aplicables al ICA.

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

c) En este artículo, se estableció que las tarifas que serían aplicables a la "*Construcción de carreteras y vías de ferrocarril; Construcción de proyectos de servicio público; Construcción de otras obras de ingeniería civil*", son las que se indican a continuación:

Año	Tarifa (por mil)
2021	6,9
2022	7,12
2023	7,36
2024 y siguientes	7,6

2. Aspectos contractuales relevantes

a) El 30 de diciembre de 2019, en el curso de la Licitación Pública IDU-LP-SGI- 031-2020, el Contratista le presentó al IDU la propuesta para la ejecución del Contrato, el cual le fue adjudicado mediante Resolución No. 001105 del 23 de enero de 2020

b) El 8 de mayo de 2020, el Contratista y el IDU suscribieron el Contrato y el 26 de junio de 2020, suscribieron el acta de inicio del mismo.

c) En la Cláusula 10 del Contrato, se establece los riesgos que asume el IDU como consecuencia de la ejecución del mismo, está lo asociado a la variación de las tarifas impositivas, de la siguiente forma:

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

"*k) Los efectos, favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación Tributaria, de tal manera que el* ***IDU asumirá los efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas****, la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes,* ***y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de la presentación de la Oferta****.*" (resaltado fuera del texto)

d) Lo anterior, también se encuentra señalado en la matriz de riesgos del Contrato, donde se establece que el IDU asume las "*variaciones en la legislación tributaria*", señalándose como tratamiento la implementación de modificaciones contractuales.

3. Aspectos importantes en materia tributaria

a) Por otra parte, en la medida en la que el impuesto del ICA puede ser descontable o deducible del impuesto a la renta, la afectación del Contratista en caso de reconocimiento de un posible riesgo tributario debe ser analizada a la luz del impacto tributario global que haya tenido el Contratista para un determinado año gravable.

b) De acuerdo con el artículo 115 del Estatuto Tributario, el impuesto del ICA es deducible o descontable del impuesto a la renta, en los siguientes términos:

"ARTÍCULO 115. DEDUCCIÓN DE IMPUESTOS PAGADOS Y OTROS. Es deducible ***el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones****, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios.*

En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.

Las deducciones de que trata el presente artículo en ningún caso podrán tratarse simultáneamente como costo y gasto de la respectiva empresa." (Resaltado nuestro)

Sin embargo, el artículo 115 antes citado corresponde a la regulación aplicable para la vigencia fiscal del año 2023 en adelante, por lo que para el caso de la vigencia del año 2022 (desde el año 2020), se debe tener en cuenta que es posible deducir en un cien por ciento (100%) o descontar en un cincuenta por ciento (50%) el impuesto del ICA. El artículo 115 vigente para el periodo fiscal del 2022 indicaba lo siguiente:

"ARTÍCULO 115. ***Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica****, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios.*

En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.

Las deducciones de que trata el presente artículo en ningún caso podrán tratarse simultáneamente como costo y gasto de la respectiva empresa.

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

El contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el cincuenta por ciento (50%) del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros.

Para la procedencia del descuento del inciso anterior, se requiere que el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros sea efectivamente pagado durante el año gravable y que tenga relación de causalidad con su actividad económica. Este impuesto no podrá tomarse como costo o gasto."

c) Por otra parte, desde el punto de vista de la carga tributaria que debió haber previsto el Contratista, en relación con la posible incertidumbre sobre el aumento del impuesto del ICA, se debe indicar que, a diferencia de otros tributos, este impuesto ya incluye unos topes máximos regulados por la norma desde hace más de treinta (30) años. Para el caso de Bogotá, las tarifas autorizadas para el impuesto del ICA se encuentran reguladas en el numeral 6 del artículo 154 del Decreto Ley 1421 de 1993, en el que se indica que el impuesto del ICA solo puede subir hasta el treinta (30) por mil (1000). Lo anterior, en los siguientes términos:

"ARTICULO 154. Industria y comercio. A partir de la no de 1994 se introducen las siguientes modificaciones al impuesto de industria y comercio en el Distrito Capital:

(…)

d) *6a Sobre la base gravable definida en la ley, el Concejo aplicará una tarifa única del dos por mil (2°/oo) al treinta por mil (30°/oo)."*

1. Consideraciones jurídicas

a) El Acuerdo Distrital 65 de 2002, define las tarifas del ICA para quienes

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

desarrollen actividades industriales, comerciales y de prestación de servicios en el Distrito. Al respecto, se establece que la base gravable de este impuesto corresponde al promedio mensual de los ingresos brutos del año inmediatamente anterior.

b) A través del Acuerdo Distrital 780 de 2020 (6 de noviembre), el Concejo Distrital modificó las tarifas del ICA para la ejecución de actividades de construcción de obras de ingeniería civil y de proyectos de servicio público, de forma gradual desde el 2021 hasta el 2024 y siguientes, como se estableció anteriormente.

c) Al respecto, debe tenerse en cuenta que se trata de un cambio en la regulación tributaria distrital, la cual fue posterior a la fecha de presentación de las propuestas, razón por la cual el Contratista no la tuvo en cuenta al momento de la presentación de la misma.

d) Ahora bien, tanto en el Contrato como en la matriz de riesgos, se establece que el IDU asumirá los efectos favorables o desfavorables, asociados a la variación en la variación de las tarifas impositivas, sin que se establezca criterio de materialidad alguno en el Contrato.

e) Haciendo un análisis desde el punto de vista tributario, evidenciamos que la conclusión señalada en el literal anterior, no sufriría ninguna variación, en la medida en que ese riesgo se materializaría con ocasión de la ejecución del Contrato.

f) Por lo anterior, en nuestro concepto la expedición del Acuerdo Distrital 780 de 2020 materializaría el riesgo de cambio tributario a cargo del IDU. Sin embargo, analizando la regulación contractual no se encontró disposición alguna en relación con el tratamiento que debía darse en el momento en que se materializara este riesgo.

g) Es del caso aclarar, que las consecuencias de este riesgo, correspondería al porcentaje en el que se vio afectado el Contratista como consecuencia de la ejecución del Contrato, para lo cual el

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V12

BUREAU VERITAS Certification
CMD
efr
SGS
ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

Contratista deberá demostrar el verdadero efecto que se le causó como consecuencia del incremento de la tarifa, una vez se haya descontado del impuesto a la renta.

h) Por lo anterior, en el evento en que se evidencie que ha ocurrido la materialización de un riesgo, consideramos que se podría llevar a cabo la modificación de la Cláusula 12 del Contrato, con el fin de incluir dentro de los pagos asociados al Fondo de Compensaciones, el reconocimiento de los riesgos a cargo del IDU, de conformidad con lo previsto en la Cláusula 10 del Contrato.

i)Sin perjuicio de lo anterior, en el caso en el que el IDU acepte la solicitud del Contratista de reconocimiento del riesgo tributario y del posterior reintegro de las sumas que se acrediten, el Contratista deberá demostrar que tuvo un impacto negativo al momento de asumir la carga tributaria por el incremento

de la tarifa del impuesto del ICA. Lo anterior, teniendo en cuenta que no se puede determinar la suma efectivamente pagada del impuesto del ICA, solo hasta que se pueda observar la incidencia en la carga tributaria global. Lo anterior, teniendo en cuenta que esta situación de descuentos entre impuestos, también se podría analizar en situaciones ventajosas que se puedan identificar y aplicar en la legislación tributaria.

j)Finalmente, consideramos que se debería solicitar al Contratista y al Interventor, un alcance de las respectivas comunicaciones con el fin de que estimen el monto en el cual se materializó el riesgo y su validación por parte del Interventor.

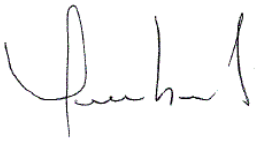
Cordialmente,

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V12

BUREAU VERITAS Certification
ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

MEMORANDO

SGJ
202340500215383
Información Pública
Al responder cite este número



GIAN CARLO SUESCÚN SANABRIA
Subdirector General Jurídico
Firma mecánica generada el 05-07-2023 10:26:35 AM autorizada mediante Resolución No. 400 de marzo 11 de 2021

${CO-ELABORO Garrigues Colombia S.A.S.. -Asesor Jurídico Externo}

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

STEST
202334601472141
Información Pública
Al responder cite este número

Bogotá D.C., Agosto 24 de 2023

Ingeniero
FREDDY MONTEJO OCHOA
Director de interventoría
CONSORCIO INTERTRONCAL 68
CL 95 15 47 P 6
110221
consorciointertroncal68@ce.ryu.com.co
Bogotá - Bogotá DC

CONTRATO: IDU-602-2020 "***INTERVENTORÍA INTEGRAL A LA CONSTRUCCIÓN PARA LA ADECUACIÓN AL SISTEMA TRANSMILENIO DE LA AVENIDA CONGRESO EUCARÍSTICO (CARRERA 68) DESDE LA CARRERA 9 HASTA LA AUTOPISTA SUR Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOGOTÁ D.C. GRUPO 4***".

REF: Respuesta comunicación E-IDU-0348-0097-23 con radicado IDU 20235260108882 del 24 de enero de 2023. Configuración del riesgo por variación en legislación tributaria a cargo del IDU ¿ Aplicación acuerdo 780 de 2020 concejo de Bogotá D.C. ¿ impuesto de industria y comercio ¿ ICA.

Respetado Ingeniero Montejo:

Hacemos mención al contenido de la comunicación en referencia, en la cual el contratista Consorcio Infraestructura Av 68, notifica a la Entidad acerca de la posible configuración de riesgo tributario. Dicha notificación está relacionada con la promulgación del Acuerdo 780 de 2020 por parte del Concejo de Bogotá, el cual introduce modificaciones al artículo 3º del Acuerdo Distrital 65 de 2002. Estas modificaciones tienen como efecto el incremento progresivo, a partir del ejercicio fiscal correspondiente al año 2022 y de forma gradual hasta el año 2024, de las tasas empleadas en la determinación del Impuesto de Industria y Comercio – ICA.

En el mencionado comunicado el contratista indica lo siguiente:

> ***"(…)*** *Nos dirigimos a ustedes para advertir la configuración del riesgo por variación en la legislación tributaria que se encuentra a cargo del IDU de acuerdo con el literal*

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

k) de la cláusula 10 del Contrato de la referencia, en concordancia con la matriz de riesgos del proceso de selección que dio lugar a la suscripción del mismo.

En efecto, con ocasión de la expedición del Acuerdo 780 de 2020 por parte del Concejo de Bogotá, el cual, a través del artículo 6º ídem, dispuso la modificación del artículo 3º del Acuerdo Distrital 65 de 2002 en el sentido de aumentar, a partir del año gravable 2022 y de forma gradual hasta el año 2024, las tarifas para determinar el Impuesto de Industria y Comercio – ICA.

Al aplicar esta variación de la legislación Tributaria para el Distrito Capital en lo que hace a la tarifa del Impuesto de Industria y Comercio de cara a la facturación del Contrato de la referencia, se produce un impacto económico a partir de la vigencia fiscal del año 2022.

(…)

En suma, bajo las condiciones económicas actuales del Contrato IDU-348-2020, se está hablando de una diferencia impositiva por concepto de ICA de $ 148,721,382.00, suma que insistimos, no debe ser descontada del pago al Contratista porque se trata claramente de un riesgo que quedó asignado en cabeza de la Entidad contratante en el contexto de las disposiciones contractuales aludidas que expresamente establecen que:

> *"10. RIESGOS QUE ASUME EL IDU*
> *"(…)*
> *"k) Los efectos favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación Tributaria, de tal manera que el IDU* ***asumirá los efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas,*** *la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes, y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de la presentación de la oferta.*
> *"(…)" (Subrayado y negrilla fuera de texto)*

(…)

Sea entonces ésta la oportunidad, para solicitar se tramite cuánto antes las gestiones y actuaciones que sean necesarias para que se reintegre la diferencia en la aplicación de las tarifas correspondientes al ICA sobre la facturación ya tramitada y debidamente pagada durante la vigencia 2022. Y respecto de la facturación venidera, se solicita tomen las medidas técnico-contables necesarias por parte del pagador, esto es, Transmilenio S.A., y por parte de la Entidad contratante, es decir, el IDU, para que la diferencia de aplicar las nuevas tarifas conforme al Acuerdo 780 de 2020, sea asumida por ésta última para que solo se aplique sobre la facturación que presente el Contratista la tarifa del 0,69% por concepto de ICA ***(…)"****.*

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

En relación a lo expuesto, la Entidad procede a brindar contestación a la petición realizada por el contratista Consorcio Infraestructura Av 68, considerando para tal fin el concepto jurídico emitido por la Subdirección General Jurídica (SGJ), a través del memorando identificado con el número 202340500215383 y datado el 5 de julio de 2023. Dicho dictamen establece lo siguiente:

"(…) II. Contextualización y Análisis jurídico

1. Cambio en la tarifa aplicable al ICA

a) *El 27 de junio de 2002, el Concejo Distrital de Bogotá expidió el Acuerdo Distrital 65 de 2002, en el cual se definieron las tarifas del ICA para quienes desarrollen actividades industriales, comerciales y de prestación de servicios en el Distrito.*

b) *El 6 de noviembre de 2020, el Concejo Distrital de Bogotá expidió el Acuerdo Distrital 780 de 2020, en cuyo artículo 6 se determinó la modificación del artículo 3 del Acuerdo 65 de 2002, en el cual se establecían las tarifas aplicables al ICA.*

c) *En este artículo, se estableció que las tarifas que serían aplicables a la "Construcción de carreteras y vías de ferrocarril; Construcción de proyectos de servicio público; Construcción de otras obras de ingeniería civil", son las que se indican a continuación:*

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

Año	Tarifa (por mil)
2021	6,9
2022	7,12
2023	7,36
2024 y siguientes	7,6

2. Aspectos contractuales relevantes

(…)

c) *En la Cláusula 10 del Contrato, se establece los riesgos que asume el IDU como consecuencia de la ejecución del mismo, está lo asociado a la variación de las tarifas impositivas, de la siguiente forma:*

"k) Los efectos, favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación Tributaria, de tal manera que el ***IDU asumirá los efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas****, la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes,* ***y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de la presentación de la Oferta.****" (resaltado fuera del texto)*

d) *Lo anterior, también se encuentra señalado en la matriz de riesgos del Contrato, donde se establece que el IDU asume las "variaciones en la legislación tributaria", señalándose como tratamiento la implementación de modificaciones contractuales.*

3. Aspectos importantes en materia tributaria

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

a) *Por otra parte, en la medida en la que el impuesto del ICA puede ser descontable o deducible del impuesto a la renta, la afectación del Contratista en caso de reconocimiento de un posible riesgo tributario debe ser analizada a la luz del impacto tributario global que haya tenido el Contratista para un determinado año gravable.*

b) *De acuerdo con el artículo 115 del Estatuto Tributario, el impuesto del ICA es deducible o descontable del impuesto a la renta, en los siguientes términos:*

"ARTÍCULO 115. DEDUCCIÓN DE IMPUESTOS PAGADOS Y OTROS. Es deducible ***el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones****, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios.*

En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.

Las deducciones de que trata el presente artículo en ningún caso podrán tratarse simultáneamente como costo y gasto de la respectiva empresa." (Resaltado nuestro)

Sin embargo, el artículo 115 antes citado corresponde a la regulación aplicable para la vigencia fiscal del año 2023 en adelante, por lo que para el caso de la vigencia del año 2022 (desde el año 2020), se debe tener en cuenta que es posible deducir en un cien por ciento (100%) o descontar en un cincuenta por ciento (50%) el impuesto del ICA. El artículo 115 vigente para el periodo fiscal del 2022 indicaba lo siguiente:

"ARTÍCULO 115. ***Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica****, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios.*

En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.

Las deducciones de que trata el presente artículo en ningún caso podrán tratarse simultáneamente como costo y gasto de la respectiva empresa.

El contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el cincuenta por ciento (50%) del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros.

Para la procedencia del descuento del inciso anterior, se requiere que el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros sea efectivamente pagado durante el año gravable y que tenga relación de causalidad con su actividad económica. Este impuesto no podrá tomarse como costo o gasto."

***c)** Por otra parte, desde el punto de vista de la carga tributaria que debió haber previsto el Contratista, en relación con la posible incertidumbre sobre el aumento del impuesto del ICA, se debe indicar que, a diferencia de otros tributos, este impuesto ya incluye unos topes máximos regulados por la norma desde hace más de treinta (30) años. Para el caso de Bogotá, las tarifas autorizadas para el impuesto del ICA se encuentran reguladas en el numeral 6 del artículo 154 del Decreto Ley 1421 de 1993, en el que se indica que el impuesto del ICA solo puede subir hasta el treinta (30) por mil (1000). Lo anterior, en los siguientes términos:*

"ARTICULO 154. Industria y comercio. A partir de la no de 1994 se introducen las siguientes modificaciones al impuesto de industria y comercio en el Distrito Capital:

(…)

***d)** 6a Sobre la base gravable definida en la ley, el Concejo aplicará una tarifa única del dos por mil (2°/oo) al treinta por mil (30°/oo)."*

1. Consideraciones jurídicas

***a)** El Acuerdo Distrital 65 de 2002, define las tarifas del ICA para quienes desarrollen actividades industriales, comerciales y de prestación de servicios en el Distrito. Al respecto, se establece que la base gravable de este impuesto corresponde al promedio mensual de los ingresos brutos del año inmediatamente anterior.*

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

b) *A través del Acuerdo Distrital 780 de 2020 (6 de noviembre), el Concejo Distrital modificó las tarifas del ICA para la ejecución de actividades de construcción de obras de ingeniería civil y de proyectos de servicio público, de forma gradual desde el 2021 hasta el 2024 y siguientes, como se estableció anteriormente.*

c) *Al respecto, debe tenerse en cuenta que se trata de un cambio en la regulación tributaria distrital, la cual fue posterior a la fecha de presentación de las propuestas, razón por la cual el Contratista no la tuvo en cuenta al momento de la presentación de la misma.*

d) *Ahora bien, tanto en el Contrato como en la matriz de riesgos, se establece que el IDU asumirá los efectos favorables o desfavorables, asociados a la variación en la variación de las tarifas impositivas, sin que se establezca criterio de materialidad alguno en el Contrato.*

e) *Haciendo un análisis desde el punto de vista tributario, evidenciamos que la conclusión señalada en el literal anterior, no sufriría ninguna variación, en la medida en que ese riesgo se materializaría con ocasión de la ejecución del Contrato.*

f) *Por lo anterior, en nuestro concepto la expedición del Acuerdo Distrital 780 de 2020 materializaría el riesgo de cambio tributario a cargo del IDU. Sin embargo, analizando la regulación contractual no se encontró disposición alguna en relación con el tratamiento que debía darse en el momento en que se materializara este riesgo.*

g) *Es del caso aclarar, que las consecuencias de este riesgo, correspondería al porcentaje en el que se vio afectado el Contratista como consecuencia de la ejecución del Contrato, para lo cual el Contratista deberá demostrar el verdadero efecto que se le causó como consecuencia del incremento de la tarifa, una vez se haya descontado del impuesto a la renta.*

h) *Por lo anterior, en el evento en que se evidencie que ha ocurrido la materialización de un riesgo, consideramos que se podría llevar a cabo la modificación de la Cláusula 12 del Contrato, con el fin de incluir dentro de los pagos asociados al Fondo de Compensaciones, el reconocimiento de los riesgos a cargo del IDU, de conformidad con lo previsto en la Cláusula 10 del Contrato.*

i)*Sin perjuicio de lo anterior, en el caso en el que el IDU acepte la solicitud del Contratista de reconocimiento del riesgo tributario y del posterior reintegro de las sumas que se acrediten, el Contratista deberá demostrar que tuvo un impacto negativo al momento de asumir la carga tributaria por el incremento*

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

de la tarifa del impuesto del ICA. Lo anterior, teniendo en cuenta que no se puede determinar la suma efectivamente pagada del impuesto del ICA, solo hasta que se pueda observar la incidencia en la carga tributaria global. Lo anterior, teniendo en cuenta que esta situación de descuentos entre impuestos, también se podría analizar en situaciones ventajosas que se puedan identificar y aplicar en la legislación tributaria.

j)*Finalmente, consideramos que se debería solicitar al Contratista y al Interventor, un alcance de las respectivas comunicaciones con el fin de que estimen el monto en el cual se materializó el riesgo y su validación por parte del Interventor.* ***(…)".***

De conformidad con lo expuesto previamente, la Entidad acoge la carga del riesgo tributario comunicado por el Contratista, en virtud de lo estipulado en el acuerdo contractual formalizado entre las partes, tal como se especifica en el apartado "d" de las premisas legales contenidas en la mencionada comunicación.

Sin embargo, en relación con la viabilidad del reembolso económico solicitado por el contratista, se aclara que será necesario considerar lo siguiente: *"(...) que las implicancias de este riesgo recaerán en proporción al porcentaje de afectación sufrido por el Contratista como resultado de la ejecución del Contrato, siendo responsabilidad del Contratista demostrar el verdadero impacto que haya experimentado debido al incremento en la tarifa, una vez se hayan deducido las implicaciones fiscales correspondientes derivadas del impuesto sobre la renta (...)".*

Por lo tanto, se hace un requerimiento a la firma intereventora Consorcio Intertroncal 68, para que revise la estimación del perjuicio sufrido por el contratista Consorcio Infraestructura Av 68, al momento de asumir la carga tributaria originada por la elevación de la tarifa del Impuesto de Industria y Comercio (ICA), con el objetivo de someter dicho monto a un análisis riguroso y una evaluación.

En última instancia, a fin de que la Entidad esté en posición de proceder con la compensación demandada, corresponderá al Contratista presentar pruebas del perjuicio sufrido a causa de la materialización del riesgo tributario comunicado. En este sentido, una vez que el Contratista suministre el análisis requerido a la interventoría y esta, a su vez, ofrezca una evaluación financiera acompañada

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

de un análisis y su correspondiente concepto, se podrá analizar y posteriormente efectuar una modificación contractual, de acuerdo a las consideraciones manifestadas por la Entidad.

Cordialmente,

CLAUDIA TATIANA RAMOS BERMUDEZ
Subdirectora General de Infraestructura
Firma mecánica generada el 24-08-2023 08:26:34 PM autorizada mediante Resolución No. 400 de marzo 11 de 2021

Aprobó: EDWIN OSWALDO SANTISTEBAN BALAGUERA-Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte
Aprobó: MELIZA MARULANDA-Dirección Técnica de Construcciones
Revisó: LUIS FERNANDO DIAZ - Subdirección General de Infraestructura
Revisó: MISAEL ORLANDO RUBIANO - Dirección Técnica de Construcciones
Revisó: JOSÉ RAMÓN HERRERA - Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte
Revisó: DANIEL FERNANDO CORREDOR - Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte
Reviso: INGRID ELIANA BOGOYA GIL- Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte

Elaboró: MARIO FRAGOZO GUTIERREZ-Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V12

ISO 22301
LL-C (Certification)
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

E-IDU-0348-0412-24

Bogotá D.C., 14 de mayo de 2024

Ingeniero:
FREDDY MONTEJO OCHOA
Director de Interventoría
CONSORCIO INTERTRONCAL 68
Av Carrera 68 No. 12ª-38 piso 2
622 5099.
Ciudad

REFERENCIA: CONTRATO IDU No. 0348-2020. CONSTRUCCIÓN PARA LA ADECUACIÓN AL SISTEMA TRANSMILENIO DE LA AVENIDA CONGRESO EUCARÍSTICO (CARRERA 68) DESDE LA CARRERA 9 HASTA LA AUTOPISTA SUR Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOGOTÁ, D.C., GRUPO 4.

ASUNTO: Respuesta comunicación C.1443/CE5167/23/5.3 Traslado del oficio 202334601472141 Perjuicio derivado de la activación del riesgo tributario a cargo del IDU por incremento de tarifas ICA.

Respetado Ingeniero,

En respuesta a la comunicación del asunto, donde la interventoría traslada el oficio 202334601472141 emitido por la Subdirección General de Infraestructura del IDU con base en el memorando 202340500215383 de la Subdirección General Jurídica, procederemos a exponer brevemente la posición del IDU y, seguidamente, daremos atención a sus requerimientos:

I. Posición del IDU frente al riesgo tributario

Mediante el oficio No. 202334601472141, el IDU reconoce la activación del riesgo tributario a cargo del IDU, dada la expedición del Acuerdo Distrital 780 de 2020 mediante el cual se aumentaron las tarifas ICA para las actividades constructivas de ingeniería civil desde el año 2022 hasta el 2024:

> *"**c)** Al respecto, debe tenerse en cuenta que se trata de un cambio en la regulación tributaria distrital, la cual fue posterior a la fecha de presentación de las propuestas, razón por la cual el Contratista no la tuvo en cuenta al momento de la presentación de la misma**;** **d)** Ahora bien, tanto en el Contrato como en la matriz de riesgos, se establece que el IDU asumirá los efectos favorables o desfavorables, asociados a la variación en la variación de las tarifas impositivas, sin que se establezca criterio de materialidad alguno en el*

Contrato.(…) ***f)*** *Por lo anterior, en nuestro concepto la expedición del Acuerdo Distrital 780 de 2020 materializaría el riesgo de cambio tributario a cargo del IDU. (…)*
De conformidad con lo expuesto previamente, la Entidad acoge la carga del riesgo tributario comunicado por el Contratista, en virtud de lo estipulado en el acuerdo contractual formalizado entre las partes, tal como se especifica en el apartado "d" de las premisas legales contenidas en la mencionada comunicación.".

Adicionalmente y en el mismo oficio, el IDU solicitó demostrar los efectos de la variación de la tarifa a la luz del impuesto de renta, indicando que así podría constatar el perjuicio recibido y, consecuentemente, cuantificar el riesgo:

*"**g)** Es del caso aclarar, que las consecuencias de este riesgo, correspondería al porcentaje en el que se vio afectado el Contratista como consecuencia de la ejecución del Contrato, para lo cual el Contratista deberá demostrar el verdadero efecto que se le causó como consecuencia del incremento de la tarifa, una vez se haya descontado del impuesto a la renta. (…)* ***(i)*** *(…) el Contratista deberá demostrar que tuvo un impacto negativo al momento de asumir la carga tributaria por el incremento de la tarifa del impuesto del ICA. Lo anterior, teniendo en cuenta que no se puede determinar la suma efectivamente pagada del impuesto del ICA, solo hasta que se pueda observar la incidencia en la carga tributaria global.*

(…) en relación con la viabilidad del reembolso económico solicitado por el contratista, se aclara que será necesario considerar lo siguiente: "(...) que las implicancias de este riesgo recaerán en proporción al porcentaje de afectación sufrido por el Contratista como resultado de la ejecución del Contrato, siendo responsabilidad del Contratista demostrar el verdadero impacto que haya experimentado debido al incremento en la tarifa, una vez se hayan deducido las implicaciones fiscales correspondientes derivadas del impuesto sobre la renta.

(…) corresponderá al Contratista presentar pruebas del perjuicio sufrido a causa de la materialización del riesgo tributario comunicado".".

Aclarado entonces que las Partes coinciden plenamente en que se materializó el riesgo tributario, pasaremos entonces a la atención de los requerimientos del IDU en la materia.

II. Efectos económicos de la activación del riesgo

Previamente a demostrar el impacto recibido, es pertinente aclarar el motivo por el cual es necesario hacer mención de algunos soportes documentales asociados a PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S para, posteriormente, pasar a explicar los efectos económicos que puntualmente se recibieron:

II.I. ICA en Consorcios – Contexto Jurídico

Como se recordará, el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV 68 está conformado por PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S, INDUGRAVAS INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S y COHERPA INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S.

Mediante **Otrosí No. 1** al documento de conformación del Consorcio (anexo), sus integrantes convinieron que los costos y gastos derivados de la ejecución del Contrato 348 de 2020 fueran registrados en la contabilidad del miembro ejecutor, esto es, en PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S:

> "*TERCERO: La contabilidad del Consorcio será llevada por el Consorcio Infraestructura Av. 68 y la sociedad PAVIMENTOS y en esta última podrán registrarse costos y gastos que genere la ejecución de los Contratos No. 348 y 351 de 2020".*

Lo anterior se convino al abrigo del siguiente marco jurídico:

2.1.1. Tratándose de actividades gravadas con ICA desarrolladas a través de consorcios y uniones temporales en Bogotá, el **Acuerdo Distrital 469 de 2011** a través de su artículo 21 señaló:

> ***"Artículo 21. Declaración del impuesto de industria y comercio por consorcios, uniones temporales y a través de patrimonios autónomos.*** *Frente a las actividades gravadas desarrolladas por los patrimonios autónomos están obligados a presentar declaración de industria y comercio, los fideicomitentes y/o beneficiarios, de los mismos, conjuntamente con las demás actividades que a título propio desarrollen. Tratándose de operaciones gravadas con el impuesto de industria y comercio desarrolladas a través de consorcios y uniones temporales, la presentación de la declaración corresponde al consorcio o unión temporal a través del representante legal respectivo; frente a actividades gravadas desarrolladas a través de contratos de cuentas en participación, la presentación de la declaración de industria y comercio está a cargo del socio gestor.*
>
> *Cuando los consorciados o miembros de la unión temporal sean declarantes del impuesto de industria y comercio por actividades diferentes a las desarrolladas a través de tal forma contractual, dentro de su liquidación del impuesto de industria y comercio deducirán de la base gravable el monto declarado por parte del consorcio o unión temporal. Para este fin, el representante legal de la forma contractual certificará a cada uno de los consorciados, socios o partícipes el monto de los ingresos gravados que les correspondería de acuerdo con la participación de cada uno en dichas formas contractuales; certificación que igualmente aplica para el socio gestor frente al socio oculto en los contratos de cuentas en participación."* – Subrayado y negrillas fuera de texto-

2.1.2. La Subdirección Jurídica Tributaria de la Secretaría Distrital de Hacienda de Bogotá, a través de su **Concepto 1207 del 22 de febrero de 2011** se encargó de explicar la forma en que aplicaba esta norma, cuyo respectivo aparte se trascribe a continuación:

> ***"* Actividades gravadas realizadas a través de consorcios, uniones temporales y contratos de cuentas en participación.***
>
> *La ley 1430 de 2010 igualmente señala que en quienes se realicen el hecho gravado, a través de consorcios, uniones temporales es sujeto pasivo del impuesto, regla que realmente no se modifica frente a la legislación anterior en el entendido de que* ***los consorcios y uniones temporales no son personas y por tanto la sujeción pasiva recae en cabeza de cada uno de los miembros****, quienes realmente desarrollan el hecho gravado través de la figura contractual del consorcio o unión temporal.*
>
> *El cambio realmente se materializa en el hecho que la propia ley establece que la obligación formal de declarar los períodos que se configuren a partir de la vigencia de la ley, por las operaciones realizadas a través de los consorcios, se cumplirá por el representante legal de la forma contractual, norma desarrollada en el artículo 21 del Acuerdo 469 de 2011, conforme a la cual el representante debe presentar la declaración por las operaciones del consorcio, esto es, identificando que corresponden a las realizadas a través de tal figura contractual, de manera separada e independiente de las de cada uno de los consorciados.* ***En este sentido en la declaración que presente el representante del consorcio o unión temporal, deberá identificar al consorcio a cuyo amparo se desarrollaron, sin que ello signifique que se de la entidad de contribuyente al consorcio, pues tal calidad solamente reside en cada uno de los consorciados o miembros de la unión, quienes por tal calidad responden por el pago del tributo****.*
>
> *Teniendo en cuenta que los reales sujetos pasivos del impuesto son cada uno de los miembros del consorcio o unión temporal, es a éstos a quienes les corresponde surtir el proceso de inscripción en el Registro de Información Tributaria, mas no al consorcio o unión temporal, ya que al carecer de personería no es sujeto pasivo autónomo del impuesto; no obstante para efectos de la declaración de las operaciones realizadas al amparo del contrato y como quiera que en virtud del Acuerdo 469 de 2011 la diferenciación de tales operaciones se cumple precisamente mediante una declaración a nombre del consorcio, la declaración contendrá el nombre del consorcio y el número de identificación que le ha sido asignado por la DIAN.*
>
> ***Cuando los consorciados, miembros de unión temporal deban declarar y pagar el impuesto de industria y comercio, por actividades diferentes a las desarrolladas a través de estas formas contractuales, reportaran en la casilla "Ingresos ordinarios***

y extraordinarios del período" los ingresos percibidos de dichos consorcios, uniones temporales, para después detraerlos en el renglón denominado "Deducciones, exenciones y actividades no sujetas", con lo cual se determina el impuesto frente a los ingresos netos gravables obtenidos en forma directa e independiente. *Para este fin, el representante legal de la forma contractual certificará a cada uno de los consorciados y miembros de la unión temporal, el monto de los ingresos gravados que les corresponde de acuerdo con la participación de cada uno en dichas formas contractuales.*

Si los consorciados o miembros de la unión temporal no desarrollan en Bogotá actividades diferentes a las ejercidas a través del consorcio o unión temporal, no tendrán que presentar declaración, pues los ingresos percibidos de las operaciones realizadas mediante tales figuras contractuales, ya han sido declarados por el representante.

Los consorcios y uniones temporales deben seguir actuando como agente(Sic) retenedores de dicho tributo en la medida en que realicen pagos o abonos en cuenta cuyos beneficiario(Sic) sean contribuyentes del régimen común y/o del régimen simplificado del impuesto de industria y comercio, en operaciones gravadas con el mismo en la jurisdicción del Distrito Capital, para el caso de consorcios y uniones temporales o cuyos beneficiarios sean contribuyentes del régimen simplificado.

(…).*"* -Subrayado y negrillas fuera de texto-

2.1.3. Señala el IDU en su oficio que es importante analizar los descuentos tributarios, ya que podrían derivar en *"situaciones ventajosas que se pueden identificar y aplicar en la legislación tributaria".* Al respecto, es preciso aclarar que no existe posibilidad alguna de que se presente una situación ventajosa para este Contratista ante un incremento de tarifas ICA, por lo siguiente:

En primer lugar, a nivel financiero, este tendrá un perjuicio inmediato ya que en vez de poder hacer uso efectivo de sus recursos en otros gastos, tendrá que destinarlos forzosamente al pago de la totalidad del impuesto a favor del Distrito, y luego tendrá que esperar un (1) año para que el IDU revise las declaraciones presentadas y reembolse lo correspondiente, afectando así su flujo de caja.

Además de esto, no es cierto que se puedan tomar los descuentos y/o deducciones que establece la legislación tributaria en un 100%, como pasa a explicarse:

Hasta el año gravable 2019, los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta podían tratar el ICA devengado como impuesto deducible en su impuesto de renta, en los términos del artículo 115 del Estatuto Tributario Nacional, vigente para esa época.

Sin embargo, con la reforma tributaria nacional adoptada mediante la **Ley 2010 de 2019,** se permitió que al ICA pagado se le diera el siguiente tratamiento en el Impuesto Sobre la Renta, con ocasión del artículo 86 de esa Ley, que disponía:

> ***"Artículo 86.*** *Modifíquese el artículo 115 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:*
>
> ***Artículo 115. Deducción de impuestos pagados y otros.*** *Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios.*
>
> *En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.*
>
> *Las deducciones de que trata el presente artículo en ningún caso podrán tratarse simultáneamente como costo y gasto de la respectiva empresa.*
>
> ***El contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el cincuenta por ciento (50%) del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros.***
>
> *Para la procedencia del descuento del inciso anterior, se requiere que el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros* ***sea efectivamente pagado*** *durante el año gravable y que tenga relación de causalidad con su actividad económica. Este impuesto no podrá tomarse como costo o gasto.*
>
> ***Parágrafo 1.*** *El porcentaje del inciso 4 se incrementará al cien por ciento (100%) a partir del año gravable 2022.* (…) –Subrayado y negrillas fuera de texto-

De acuerdo con la norma trascrita, los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta podían optar por **i)** deducir el 100% del ICA efectivamente pagado o **ii)** tratar como descuento tributario el 50% del ICA y Avisos y Tableros efectivamente pagado.

De esta manera, el impacto de la mayor tarifa del ICA que por los años gravables 2022 a 2024 introdujo el **Acuerdo 780 de 2020**, se veía mermado con la aplicación en el Impuesto Sobre la Renta del descuento tributario del 50% del ICA efectivamente pagado, aunque es claro que no se recuperaba la totalidad de la mayor tarifa establecida por el Acuerdo 780 de 2020.

En todo caso se pone de presente que la posibilidad de tomar ese descuento tributario desapareció a partir del 1° de enero de 2023 con la **Ley 2277 de 2022,** que en su artículo 19 modificó el artículo 115 del Estatuto Tributario, y que sólo permite darle al ICA efectivamente pagado durante el año o período gravable el tratamiento de deducible en renta, y ya no como descuento tributario.

Ahora bien, pese a que por los años gravables 2021 a 2022 estuvo vigente la posibilidad de tomar como descuento tributario en el Impuesto Sobre la Renta el 50% del ICA efectivamente pagado por el contribuyente, ese descuento no era absoluto, pues además de estar restringido al 50%, tenías otras limitaciones que afectaban su aplicación.

Ahora bien, en relación con el límite del descuento previsto en el artículo 259 del Estatuto Tributario, señalamos:

> *"**Artículo 259. Límite de los descuentos.** En ningún caso los descuentos tributarios pueden exceder el valor del impuesto básico de renta.*
>
> *La determinación del impuesto después de descuentos, en ningún caso podrá ser inferior al setenta y cinco por ciento (75%) del impuesto determinado por el sistema de renta presuntiva sobre patrimonio líquido, antes de cualquier descuento tributario.*
>
> ***Parágrafo 1.** El límite establecido en el inciso segundo del presente artículo, no será aplicable a las inversiones de que trata el artículo quinto (5º) de la Ley 218 de 1995, ni a las rentas exentas".* -Subrayado y negrillas fuera de texto-

De conformidad con el artículo 259 del Estatuto Tributario, **en ningún caso los descuentos tributarios pueden exceder el valor del impuesto básico de renta**, ni pueden conducir a un **impuesto después de descuentos que sea inferior al 75% del impuesto determinado por el sistema de renta presuntiva** (antes de cualquier descuento tributario).

En otras palabras, el descuento en renta no puede generar saldos a favor; ni tampoco se podrá generar un impuesto neto de renta (impuesto sobre la renta menos descuentos) por un valor inferior al 75% del impuesto determinado por el sistema de renta presuntiva.

Lo anterior significa que los contribuyentes del impuesto sobre la renta que liquidaron pérdidas fiscales en sus declaraciones por los años gravables 2021 a 2022, estaban limitados para tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado; situación que como se pasa a exponer en el siguiente numeral, tampoco puedo aplicarse, de manera que el incremento de la tarifa de ICA incorporada por el Acuerdo 780 de 2020 generó un impactó no recuperable.

Aclarado lo anterior, pasaremos entonces a analizar el impacto que hasta la fecha hemos podido establecer.

II.III. Impacto para el año fiscal 2022 derivado del incremento de tarifas ICA

Para comenzar esta temática, es preciso recordar que hasta el año gravable 2021, las actividades del Consorcio y de los respectivos consorciados (por esos mismos ingresos) tributaban bajo el código de actividad 4210 Construcción de carreteras y vías de ferrocarril y 4290 Construcción de otras obras de ingeniería civil, a la **tarifa del 6.9 x 1000,** que era la tarifa vigente para esa fecha.

Sin embargo, producto de la situación epidemiológica causada por el Coronavirus (Covid-19), el Concejo de Bogotá profirió el Acuerdo 780 del 06 de noviembre 2020, que en su artículo 6° incrementó de forma temporal los siguientes códigos de actividad:

"Artículo 6. Modificación de las tarifas del Impuesto de Industria y Comercio a partir del año gravable 2022. *Modifíquese el artículo 3 del Acuerdo 65 de 2002, en el sentido de aplicar,* ***a partir del año gravable 2022*** *y de forma gradual hasta el año 2024, para las actividades económicas descritas a continuación las siguientes tarifas para determinar el Impuesto de Industria y Comercio:*

Actividades Industriales	***Tarifa 2021 (por mil)***	***Tarifa 2022 (por mil)***	***Tarifa 2023 (por mil)***	***Tarifa 2024 y siguientes (por mil)***
Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico	*11,04*	*11,4*	*11,76*	*12,14*
Actividades Servicios				
Consultoría profesional, servicios prestados por contratistas de construcción, constructores y urbanizadores	*6,9*	*8,66*	*8,66*	*8,66*
Servicios de consultoría en el ejercicio de una profesión liberal	*9,66*	*7,66*	*7,66*	*7,66*
Construcción de carreteras y vías de ferrocarril; Construcción de proyectos de servicio público;	*6,9*	***7,12***	***7,36***	***7,6***

Actividades Industriales	***Tarifa 2021 (por mil)***	***Tarifa 2022 (por mil)***	***Tarifa 2023 (por mil)***	***Tarifa 2024 y siguientes (por mil)***
Construcción de otras obras de ingeniería civil				
Actividades de telecomunicaciones alámbricas e inalámbricas	*9,66*	*9,98*	*10,3*	*10,62*
Actividades Financieras				
Actividades Financieras	*11,04*	*12*	*12,54*	*13,1*

Parágrafo. *Para las demás actividades industriales, comerciales y de servicios se mantienen las tarifas establecidas por el artículo 3 del Acuerdo 65 de 2002."*

Luego de ello la Secretaría Distrital de Hacienda emitió la Resolución SDH 000265 del 13 de abril de 2021 "*"Por medio de la cual se adopta y actualiza para la administración del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros en el Distrito Capital de Bogotá, la Clasificación de Actividades Económicas-CIIU revisión 4 adoptada por el DANE para Colombia, con ocasión a la Resolución 549 del 8 de mayo de 2020 proferida por el DANE",* que en el aparte correspondiente discrimina los códigos de actividad antes mencionados, así:

Agrupación por Tarifa	Código de Actividad CIIU Resol	Descripción Actividad Económica	Tarifa 2021 (por mil)	Tarifa 2022 (por mil)	Tarifa 2023 (por mil)	Tarifa 2024 (por mil)
302	4112	Construcción de edificios no residenciales	6,9	6,9	6,9	6,9
302	4210	Construcción de carreteras y vías de ferrocarril	6,9	7,12	7,36	7,6
302	4220	Construcción de proyectos de servicio público	6,9	7,12	7,36	7,6
302	4290	Construcción de otras obras de ingeniería civil	6,9	7,12	7,36	7,6

De esta manera, durante los años gravables **2022 y 2023** los miembros del consorcio (verdaderos y únicos sujetos pasivos del ICA) se ven afectados por un incremento en la tarifa del ICA de las actividades desarrolladas a través del consorcio, que ha implicado un mayor valor de impuesto a cargo.

En lo que respecta al año gravable 2022, el mayor valor de impuesto no fue descontado en la declaración de renta del Consorciado Pavimentos Colombia SAS, dado que la compañía presentó perdida fiscal; este dato que puede ser comprobado verificando el renglón 73 de la correspondiente declaración de renta (anexa).

En lo que atañe al año gravable 2023, se dedujo el 100% del ICA en la declaración de renta, disminuyendo así la base gravable sobre la cual se liquidó el impuesto de renta y, sobre el correspondiente impuesto a cargo se aplicó la tarifa de renta del 35%, debiendo el saldo restante ser reconocido, en lo que atañe a la diferencia tarifaria:

Tabla 1

Año	Ingresos Ejecutados	Impuesto en la Declaración	Tarifa Declaración	Impuesto a tarifa del 0.69%	Diferencia por tarifa	Deducción	Descuento
2022	$21.281.584.010	$151.525.000	0,712%	$146.843.000	**$4.861.948**	$0	$0
2023	$37.160.598.277	$273.502.003	0,736%	$256.408.128	**$17.093.875**	$273.502.003	$0

Sigue

Tabla 1:

Beneficio Tributario General (Menor valor del impuesto de renta, por deducción de la renta)	Beneficio Tributario Específico (Aplicado únicamente a la diferencia de la tarifa)	Valor a reconocer por el IDU (Diferencia por Tarifa, menos Beneficio Tributario Específico)
$0	**$0**	$4.861.948
$95.725.701	**$5.982.856**	$11.111.019
		$ 15.792.967

En el archivo adjunto, presentamos la constancia de declaración y/o pago del impuesto de Industria y comercio para los años 2021, I-2022, II-2022, III-2022, IV-2022, V-2022, VI-2022, I-2023, II-2023, III-2023, IV-2023, V-2023 y VI-2023.

A partir de los soportes y cálculos presentados se concluye lo siguiente: **(i)** Para el año gravable **2022,** el Consorcio pagó una **diferencia tarifaria de CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y DOS MIL PESOS ($ 4.862.000)** que, al no haberse podido deducir ni descontar dada la pérdida fiscal ya comentada, implicó un mayor gasto que debe ser objeto de reconocimiento por parte del IDU; **(ii)** Para el año gravable **2023,** el Consorcio pagó una diferencia tarifaria de $17.093.875 que, dada la aplicación del beneficio tributario, implica entonces que el IDU deberá reconocer una diferencia tarifaria definitiva de **ONCE MILLONES CIENTO ONCE MIL DIECINUEVE PESOS ($11.111.019)**.

En síntesis, por los años gravables 2022 y 2023 el IDU debe asumir un valor total de **QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($ 15.792.967),** en cumplimiento de lo dispuesto en el literal (k) de la Sección 10 del Contrato de Obra que indica: "*…A partir de la fecha de suscripción del Contrato, el IDU asume los efectos derivados de los riesgos que se listan a continuación…k) Los efectos favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación tributaria, de tal manera que el IDU asumirá*

los efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas, la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes, y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de presentación de la Oferta".

Cuantificado entonces el perjuicio recibido para los referidos **años gravables** y, considerando que para el año 2024 aún es incierto su monto pues está sujeto a la correspondiente declaración de renta, solo nos resta solicitar que el IDU emita la modificación contractual que propuso en su oficio 202334601472141, al señalar:

"h) Por lo anterior, en el evento en que se evidencie que ha ocurrido la materialización de un riesgo, consideramos que se podría llevar a cabo la modificación de la Cláusula 12 del Contrato, con el fin de incluir dentro de los pagos asociados al Fondo de Compensaciones, el reconocimiento de los riesgos a cargo del IDU, de conformidad con lo previsto en la Cláusula 10 del Contrato".

De acuerdo con lo anterior, quedamos atentos al texto que la entidad nos proponga en la materia, sin perjuicio de aclarar que, una vez tengamos los datos que corresponden al año 2024 (último año de aplicación del incremento temporal según el acuerdo 780/20), solicitaremos nuevamente las gestiones contractuales correspondientes para que se proceda a su pago.

Cordialmente,

JULIO CÉSAR BELTRÁN CABALLERO
DIRECTOR DE OBRA

Elaboró: Natalia Campos / Coordinadora Jurídica de proyectos
Revisó: Raúl Gallardo / Gerencia Jurídica
Anexo(s): Otrosí al documento consorcial.
Declaraciones ICA Consorcio.
Certificación de ingresos emitida por el representante del Consorcio hacia Pavimentos.
Declaraciones ICA Pavimentos.
Declaración de Renta de Pavimentos (año gravable 2022 y 2023)
Soportes de retenciones practicadas.
Copia: Arq. Luis Fernando Quesada – Director Técnico de construcciones, IDU
Archivo
Requiere respuesta: Sí ☒ No ☐

CONSORCIO INTERTRONCAL 68

C.1443/CE6242/24/5.4
Bogotá, 25 de mayo de 2024

Señores:
CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV.68
Atn.: Ing. Julio César Beltrán Caballero
Director de Obra
c.infraestructuraav68g4@pavcol.com
Bogotá D.C.

Ref.: Contrato de Obra 348 de 2020
Construcción Transmilenio Av. 68 – Grupo 4
Respuesta a la carta E-IDU-0348-0412-24
Revisión del perjuicio derivado de la activación del riesgo tributario a cargo del IDU por incremento de tarifas ICA.

Respetados Señores:

Con relación a la comunicación E-IDU-0348-0412-24 con la cual el Contratista presenta la diferencia tarifaria pagada para los años 2022 y 2023 por concepto de Impuesto de Industria y comercio (ICA) conforme a la instrucción dada por el IDU mediante la comunicación 202334601472141, se informa que luego de proceder con la respectiva revisión y verificación de los documentos allegados, el Interventor solicita muy amablemente al Contratista que se complemente la documentación con la remisión de los **Anexos de las declaraciones (i.e. el papel de trabajo)** con las que se liquidaron cada uno de los ICA, con el fin de validar que los ingresos devengados contablemente estén directamente relacionados con este Contrato. Lo anterior como requisito para proceder con la respectiva revisión y posterior envío del correspondiente concepto al IDU.

Cordialmente,

CONSORCIO INTERTRONCAL 68

FREDDY MONTEJO OCHOA Digitally signed by FREDDY MONTEJO OCHOA
Date: 2024.05.25 08:50:15 -05'00'

FREDDY MONTEJO OCHOA
Director de Interventoría

Anexo: Sin anexos
Copia: Ing. Lady Rozo López - Apoyo Técnico a la Supervisión - IDU (Sin anexos)

Elaboró: FMO

CONSORCIO INTERTRONCAL 68

C.1443/CE6421/24/5.4
Bogotá, 2 de julio de 2024

Señores:
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU
Atn.: Arq. Luis Fernando Quesada Saltarín
Director Técnico de Construcciones
correspondencia@idu.gov.co
Bogotá D.C.

Ref.: Contrato Interventoría 602 de 2020
Construcción Transmilenio Av. 68 – Grupo 4
Respuesta a la carta 202334601472141 y traslado de la carta E-IDU-0348-0412-24
Concepto frente a la cuantificación del Perjuicio derivado de la activación del riesgo tributario a cargo del IDU por incremento de tarifas ICA.

Respetados Señores:

Considerando que por medio de la carta E-IDU-0348-0412-24, el Contratista presentó la valoración de los efectos económicos por la materialización del riesgo 19 de la Matriz de Riesgos "Variación en la legislación tributaria", esta Interventoría procedió con la revisión y análisis de los documentos presentados por el Contratista y como resultado se permite exponer al IDU los resultados en los siguientes términos.

Para determinar cuál es el impacto financiero real que tuvo el contratista en la ejecución del contrato IDU-348-2020 con la entrada en vigencia del Acuerdo 780 del 2020 expedido por el Concejo de Bogotá, es importante recordar que el riesgo estudiado en el acápite anterior busca proteger las condiciones económicas del contrato, para ello es necesario evaluar las condiciones contractuales en general, sin embargo, en un primer momento se procederá a validar el pago adicional por concepto de ICA en el que incurrió el contratista.

Para llevar a cabo este análisis se tuvieron en cuenta en su conjunto los siguientes documentos:

1. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2022302010115830548 correspondiente al bimestre 1 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
2. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2022302010117275183 correspondiente al bimestre 2 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
3. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2022302010118751865 correspondiente al bimestre 3 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
4. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2022302010120158471 correspondiente al bimestre 4 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

5. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2022302010121506431 correspondiente al bimestre 5 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
6. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2023302010102420705 correspondiente al bimestre 6 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
7. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2023302010105227252 correspondiente al bimestre 1 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
8. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2023302010106726834 correspondiente al bimestre 2 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
9. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2023302010108324115 correspondiente al bimestre 3 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
10. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2023302010109748536 correspondiente al bimestre 4 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
11. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2023302010111087774 correspondiente al bimestre 5 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
12. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2024302010101732908 correspondiente al bimestre 6 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
13. "Certificado Consorcial bajo Normas Internacionales de Información Financiera diciembre 2022" expedido por el representante legal y el contador público del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 el 11 de abril del 2023.
14. "Certificado Consorcial bajo Normas Internacionales de Información Financiera diciembre 2023" expedido por el representante legal y el contador público del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 el 9 de abril del 2024.
15. Certificado de ingresos obtenidos por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 expedido por el Contador Público Carlos Augusto Chacón Tovar (fecha de expedición desconocida).
16. Certificación del Gasto por Concepto de Impuesto de Industria y Comercio trasladado por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 y apropiado en la Declaración de Renta, expedido por el Representante Legal, Revisor Fiscal y Contador Público del consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S. el 14 de junio del 2024.
17. Relación en formato ".xlsx" denominada "RESUMEN ICA" remitida por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

Inicialmente, resulta importante recordar que el Impuesto de Industria y Comercio es un tributo de carácter territorial que recae sobre *"todas las actividades comerciales, industriales y de servicio que ejerzan o realicen (...) directa o indirectamente, por personas naturales, jurídicas o por sociedades de hecho, ya sea que se cumplan en forma permanente u ocasional (...)"* (art. 32, L. 14 de 1983), cuya base gravable son *"los ingresos netos del contribuyente obtenidos durante el período. Para determinarlos, se restará de la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios, los correspondientes a actividades exentas y no sujetas, así como las devoluciones, rebajas y descuentos, las exportaciones y la venta de activos fijos"* (art. 42, D. 352 de 2002).

De acuerdo con lo anterior, es importante en este punto determinar que de acuerdo con la manifestación realizada ante el NOTARIO QUINCE DE BOGOTÁ el día 20 de diciembre del 2020, por los señores ROBERTO LUIS HERRERA REYES Y WILSON RAMIRO LEON CUBILLOS, en representación de las empresas PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., INDUGRAVAS INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S. y COHERPA INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S., el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 se constituyó para la presentación de una oferta al proceso de contratación IDU-LP-SGI-031-2019, sin embargo, de este proceso de contratación resultaron adjudicados al Consorcio los contratos IDU-348- 2020 e IDU-351-2020, por lo que se puede determinar que los ingresos ordinarios y extraordinarios (base gravable del ICA) del consorcio son conformados por los reconocidos en razón a estos dos contratos.

Según las declaraciones del Impuesto de Industria y Comercio presentadas en los diferentes periodos desde el año 2020, año en el que se suscribió el contrato IDU-348-2020 por parte del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 en la jurisdicción del Distrito de Bogotá, se encuentra que se realizaron las siguientes liquidaciones y pagos:

AÑO	PRERIODO	FORMULARIO	INGRESOS BRUTOS	DEVOLUCIONES	INGRESOS NETOS	ICA	TARIFA	RETENCIÓN ICA	PAGADO
2020	ANUAL	2021302010101308074	$1,366,268,000.00	$253,905,000.00	$1,112,363,000.00	$7,675,000.00	6.90	$4,760,000.00	$2,915,000.00
2021	ANUAL	2022302010103056535	$9,064,619,000.00	$1,675,384,000.00	$7,389,235,000.00	$50,986,000.00	6.90	$12,971,000.00	$38,015,000.00
2022	BIM1	2022302010115830548	$2,871,540,000.00	$-	$2,871,540,000.00	$20,445,000.00	7.12	$2,376,000.00	$18,069,000.00
2022	BIM2	2022302010117275183	$3,962,122,000.00	$-	$3,962,122,000.00	$28,210,000.00	7.12	$22,046,000.00	$6,164,000.00
2022	BIM3	2022302010118751865	$6,590,103,000.00	$-	$6,590,103,000.00	$46,922,000.00	7.12	$21,561,000.00	$25,361,000.00
2022	BIM4	2022302010120158471	$15,290,930,000.00	$1,364,552,000.00	$13,926,378,000.00	$99,156,000.00	7.12	$22,269,000.00	$76,887,000.00
2022	BIM5	2022302010121506431	$26,421,862,000.00	$-	$26,421,862,000.00	$188,124,000.00	7.12	$58,814,000.00	$129,310,000.00
2022	BIM6	2023302010102420705	$10,081,145,000.00	$5,499,273,000.00	$4,581,872,000.00	$32,623,000.00	7.12	$32,623,000.00	$-
2023	BIM1	2023302010105227252	$19,026,365,000.00	$-	$19,026,365,000.00	$140,034,000.00	7.36	$140,034,000.00	$-
2023	BIM2	2023302010106726834	$34,476,339,000.00	$-	$34,476,339,000.00	$253,746,000.00	7.36	$253,746,000.00	$-
2023	BIM3	2023302010108324115	$35,205,482,000.00	$-	$35,205,482,000.00	$259,112,000.00	7.36	$259,112,000.00	$-
2023	BIM4	2023302010109748536	$40,249,701,000.00	$-	$40,249,701,000.00	$296,238,000.00	7.36	$296,238,000.00	$-
2023	BIM5	2023302010111087774	$26,326,666,000.00	$-	$26,326,666,000.00	$193,764,000.00	7.36	$193,764,000.00	$-
2023	BIM6	2024302010101732908	$38,110,439,000.00	$-	$38,110,439,000.00	$280,493,000.00	7.36	$280,493,000.00	$-
TOTAL			**$269,043,581,000.00**	**$8,793,114,000.00**	**$260,250,467,000**	**$1,897,528,000**	**N/A**	**$1,600,807,000.00**	**$296,721,000.00**
TOTAL2022&2023			**$258,612,694,000.00**	**$6,863,825,000.00**	**$251,748,869,000**	**$1,838,867,000**	**N/A**	**$1,583,076,000.00**	**$255,791,000.00**

Como puede observarse para los distintos periodos gravables desde la fecha de suscripción del contrato se declararon un total de ingresos netos de $260.250.467.000, que causaron un Impuesto de Industria y Comercio que ascendió a $1.897.528.000, correspondiente a las tarifas de 6,9 x 1000 para el año 2020 y 2021, de 7,12 para los distintos bimestres del año 2022 y 7,36 para los bimestres del año 2023; Ahora bien, el periodo objeto de estudio se limitara a los años 2022 y 2023, ya que, fueron estos los que fueron afectados por el Acuerdo 780 de 2020, en consecuencia, se advierte que los ingresos netos declarados para los bimestres de los años 2022 y 2023 ascienden a $251.748.869.000 con un ICA a cargo de $1.838.867.000.

Teniendo en cuenta lo antes expuesto se encuentra que dentro de las declaraciones presentadas se están incluyendo los ingresos del consorcio, para los años gravables 2022 y 2023, obtenidos por el contrato IDU-348-2020 ($58.442.182.287 generando un Impuesto de $425.026.881) e IDU-351-2020 ($193.306.685.282 generando un Impuesto por $1.413.840.119) conjuntamente, por lo que se hace necesario realizar la discriminación de los ingresos exclusivos del contrato IDU-348-2020, objeto de la interventoría según el contrato IDU-602-2020, validación que se realiza con base en de la relación "RESUMEN ICA" y de la certificación expedida por el contador público Carlos Augusto Chacón Tovar, documentos remitidos por el contratista y de los que se desprende lo siguiente:

PERIODO	Suma de INGRESO CTO IDU-348-2020	TARIFA	IMPTO A CARGO
2022-BIM 1	$ 1,065,542,565.00	7.12	$ 7,586,663.06
2022-BIM 2	$ 1,485,005,467.00	7.12	$ 10,573,238.93
2022-BIM 3	$ 2,523,554,876.00	7.12	$ 17,967,710.72
2022-BIM 4	$ 5,969,380,427.00	7.12	$ 42,501,988.64
2022-BIM 5	$ 7,784,583,345.00	7.12	$ 55,426,233.42
2022-BIM 6	$ 2,453,517,329.73	7.12	$ 17,469,043.39
2023-BIM 1	$ 2,679,083,024.00	7.36	$ 19,718,051.06
2023-BIM 2	$ 4,394,431,189.00	7.36	$ 32,343,013.55
2023-BIM 3	$ 8,616,370,201.00	7.36	$ 63,416,484.68
2023-BIM 4	$ 5,863,090,342.00	7.36	$ 43,152,344.92
2023-BIM 5	$ 6,190,358,113.00	7.36	$ 45,561,035.71
2023-BIM 6	$ 9,417,265,408.00	7.36	$ 69,311,073.40
Total general	**$ 58,442,182,286.73**	**N/A**	**$ 425,026,881.47**

En consecuencia, se puede determinar que el total de ICA a cargo del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 por los ingresos percibidos en razón del contrato IDU-348-2020 fue de $425.026.881, que corresponde a ingresos que ascienden a $58.442.182.287, de los cuales corresponden al año gravable 2022 un total de $21.281.584.010 generando un impuesto para dicho año de $151.524.878 y para el año gravable 2023, $37.160.598.277 generando un impuesto de $273.502.003; Ahora bien, es evidente que con ocasión al Acuerdo 780 del 2020 este gasto fue mayor al esperado al momento de presentación de la oferta, para verificarlo, resulta necesario realizar el cálculo del ICA que se hubiese tenido a cargo si la tarifa no hubiera sido modificada a partir del año 2022, es decir, se hubiera mantenido en 6,9 x 1000, así:

PERIODO	SumadelNGRESOCTOIDU-348-2020	TARIFAOFERTA	ICAPRESUPUESTADOOFERTA	ADICIONALPAGADO
2022-BIM1	$1,065,542,565.00	6.9	$7,352,243.70	$234,419.36
2022-BIM2	$1,485,005,467.00	6.9	$10,246,537.72	$326,701.20
2022-BIM3	$2,523,554,876.00	6.9	$17,412,528.64	$555,182.07
2022-BIM4	$5,969,380,427.00	6.9	$41,188,724.95	$1,313,263.69
2022-BIM5	$7,784,583,345.00	6.9	$53,713,625.08	$1,712,608.34
2022-BIM6	$2,453,517,329.73	6.9	$16,929,269.58	$539,773.81
2023-BIM1	$2,679,083,024.00	6.9	$18,485,672.87	$1,232,378.19
2023-BIM2	$4,394,431,189.00	6.9	$30,321,575.20	$2,021,438.35
2023-BIM3	$8,616,370,201.00	6.9	$59,452,954.39	$3,963,530.29
2023-BIM4	$5,863,090,342.00	6.9	$40,455,323.36	$2,697,021.56
2023-BIM5	$6,190,358,113.00	6.9	$42,713,470.98	$2,847,564.73
2023-BIM6	$9,417,265,408.00	6.9	$64,979,131.32	$4,331,942.09
Totalgeneral	**$58,442,182,286.73**	**N/A**	**$403,251,057.78**	**$21,775,823.69**

Como puede evidenciarse en la relación anterior, se concluye que el contratista tuvo que incurrir en un gasto por concepto de Impuesto de Industria y Comercio, para los años 2022 y 2023, mayor en $21.775.824 al esperado al momento de presentación de la oferta, en específico $4.681.948 para el año 2022 y $17.093.875 para el año 2023.

Ahora bien, en este punto es importante recordar que el artículo 115 del Estatuto Tributario establece que "Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios", por lo que actualmente y desde el año gravable

2023, lo pagado por Impuesto de Industria y Comercio por parte de un contribuyente puede ser deducido de la renta líquida sobre la cual pagaría el Impuesto sobre la Renta, sin embargo, en este caso al tratarse de un consorcio, este NO es contribuyente del Impuesto sobre la Renta, si no que esta obligación estará en cabeza de los partícipes del contrato (consorciados), son estos lo que podrán deducir este gasto en la proporción en la que tengas participación en el consorcio.

En este sentido, debe advertirse que de acuerdo con los certificados consorciales expedidos por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 el 11 de abril del 2023 y el 9 de abril del 2024 para los años gravables 2022 y 2023 respectivamente, al consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., identificado con NIT. 860.024.586-8, se le trasladaron el 100% de los ingresos y costos incurridos por el consorcio para los años gravables ya referidos, así, para el año 2022, se le trasladaron por concepto de gasto de ICA un total de $415.480.000 y para el año 2023 por este mismo concepto un total de $1.423.387.000, que sumados representan $1.838.867.000, de los cuales, y como se determinó anteriormente, corresponden al Contrato IDU-348-2020 solamente $425.026.881,47 ($151.524.878 para 2022 y $273.502.003 para 2023).

Si bien el consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S. puede adjudicarse en la declaración de su Impuesto sobre la Renta los costos y gastos trasladados por el consorcio, según certificación expedida por el representante legal, el revisor fiscal y el contador público del participe, el gasto por Impuesto de Industria y Comercio generado de los ingresos obtenidos por el contrato IDU-348-2020 NO se tuvo en cuenta en la liquidación de su Renta del año gravable 2022, mientras que para el año gravable 2023 se tomó como deducción en una proporción del 100%, así:

CTO 0348-G4	AÑO 2022	AÑO 2023
PART. 100% GASTO ICA	151,525,000	273,502,000
DESCUENTO RENTA PAVCOL	-	-
DEDUCCION RENTA PAVCOL	-	273,502,000
CTO 0351-G7	AÑO 2022	AÑO 2023
PART. 100% GASTO ICA	263,955,000	1,149,885,000
DESCUENTO RENTA PAVCOL	-	-
DEDUCCION RENTA PAVCOL	-	1,149,885,000
TOTAL	415,480,000	1,423,387,000

Así las cosas, se tiene que para el año gravable 2023, el consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., generó una reducción en su renta liquida, base gravable de su impuesto sobre la renta para la mencionada anualidad por valor de $273.502.000 por concepto de Impuesto de Industria y Comercio originado por el Contrato IDU-348-2020, es decir, generó un gasto deducible adicional por $17.093.875, teniendo en cuenta el incremento de la tarifa de ICA antes analizada, que de no haberse incrementado aumentaría su renta liquida por $17.093.875 lo que ocasionaría un incremento en su impuesto sobre la renta a pagar de $5.982.856, ya que, la tarifa a aplicar sobre la renta liquida de las personas jurídicas (PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S.) es de 35%, es decir, que el incremento en la tarifa de ICA representó una reducción en el Impuesto sobre la Renta a pagar de $5.982.856, representada como el 35% del total del incremento sufrido.

En consecuencia, de acuerdo con los soportes allegados resulta que el gasto por Impuesto de Industria y Comercio relacionado con los ingresos obtenidos del contrato IDU-348-2020, no

generó ningún descuento o deducción en el Impuesto de Renta1 del año gravable 2022 de los consorciados, es decir, el incremento de $4.681.948 corresponde al impacto NETO o REAL del incremento, sin embargo, para el año gravable 2023 el incremento de $17.093.875 generó una disminución en el Impuesto sobre la Renta de ese periodo por $5.982.856, por lo que el impacto NETO de este incremento fue de $11.111.019, por consiguiente, se advierte que el impacto financiero REAL del incremento de las tarifas de ICA de las actividades económicas desarrolladas por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 relacionadas con el contrato objeto de estudio fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE) para ambos periodos fiscales (2022 & 2023).

CONCLUSIÓN

De acuerdo con lo establecido en el acápite anterior y con el ánimo de dar respuesta a su cuestionamiento, relacionado con la materialización del riesgo a que se refiere el literal k de la cláusula 10 del contrato IDU-348-2020, se concluye que:

1. El incremento progresivo de tarifas del Impuesto de Industria y Comercio de que trata el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020, afectó directamente al impuesto generado por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 en el desarrollo del objeto del contrato IDU-348-2020, en el sentido de generar un mayor gasto por concepto de ICA para los diferentes periodos de los años gravables 2022 y 2023.

2. La afectación referida anteriormente se enmarca en la materialización del riesgo contemplado en literal k de la cláusula 10 del contrato IDU-348-2020 *"RIESGOS QUE ASUME EL IDU" y en el ítem 19 de la matriz de riesgos relacionada en el proceso de contratación pública IDU-LP-SGI-031-2019, que previó "Los efectos, favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación Tributaria, de tal manera que el IDU asumirá los efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas, la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes, y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de la presentación de la Oferta"*

3. Finalmente, teniendo en cuenta los soportes remitidos por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68, las declaraciones de ICA presentadas por este para los diferentes periodos de los años gravables 2022 y 2023, así como los certificados remitidos por el consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., se puede concluir que el impacto real financiero ocasionado con la modificación tarifaria de ICA introducida por el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020 para el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 directamente relacionada las condiciones económicas del contrato IDU- 348-2020 fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE)., en los años gravables 2022 y 2023.

Dicho lo anterior se da respuesta a la solicitud del IDU indicada mediante la comunicación 202334601472141, y se remite al IDU copia de los documentos presentados por el Contratista para continuar con el trámite de la compensación demandada mediante modificación contractual, si así lo considera la Entidad.

Cordialmente,

CONSORCIO INTERTRONCAL 68

FREDDY MONTEJO OCHOA

Digitally signed by FREDDY MONTEJO OCHOA
Date: 2024.07.02 19:33:39 -05'00'

FREDDY MONTEJO OCHOA
Director de Interventoría

Anexo: https://drive.google.com/file/d/1P4YrtnXGZYIZxkrZc2Z3mO3DHUoJ4oL7/view?usp=sharing
Copia: Ing. Lady Rozo López – Apoyo Técnico a la Supervisión - IDU (Con anexos)
Ing. Julio César Beltrán Caballero - Director de Obra - Contratista (Con anexos)

Elaboró: FMO

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

FECHA: Bogotá D.C., Noviembre 14 de 2024

PARA: **GUIOVANNI CUBIDES MORENO**
Subdirector Técnico de Presupuesto y Contabilidad

DE: Director Técnico de Construcciones

CONTRATO: IDU-348-2020 "CONSTRUCCIÓN PARA LA ADECUACIÓN AL SISTEMA TRANSMILENIO DE LA AVENIDA CONGRESO EUCARÍSTICO (CARRERA 68) DESDE LA CARRERA 9 HASTA LA AUTOPISTA SUR Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOGOTÁ D.C. – Grupo 4"

REFERENCIA: Solicitud verificación información adjunta en el comunicado No. C.1443/CE6421/24/5.4 con radicado IDU No. 202452601153912 del 03 de julio de 2024: Cuantificación del Perjuicio derivado de la activación del riesgo tributario a cargo del IDU por incremento de tarifas ICA.

Respetado Ingeniero Cubides:

La Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte - STEST ha recibido la comunicación de la referencia, a través de la cual la Interventoría (Consorcio Intertroncal 68) presenta la revisión y análisis de los documentos remitidos por el Contratista de Obra (Consorcio Infraestructura Av 68) y realiza la consulta respecto a la valoración de los efectos económicos por la materialización del riesgo 19 de la Matriz de Riesgos "Variación en la legislación tributaria" y una vez analizado por la Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte, se informa:

I. ANTECEDENTES GENERALES DEL CONTRATO

1. Que como resultado de la convocatoria pública realizada mediante el Proceso de Selección **IDU-LP-SGI-031-2019**, el día 8 de mayo de 2020, el Instituto de Desarrollo Urbano – IDU y el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68, suscribieron el Contrato de Obra IDU-348-2020 cuyo objeto es la "*CONSTRUCCIÓN PARA LA ADECUACIÓN AL SISTEMA TRANSMILENIO DE LA*

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

AVENIDA CONGRESO EUCARÍSTICO (CARRERA 68) DESDE LA CARRERA 9 HASTA LA AUTOPISTA SUR Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOGOTÁ, D.C. - GRUPO 4"

2. Que, de conformidad con lo dispuesto en la cláusula cuarta del contrato, se pactó un plazo de CIENTO DIECISÉIS (116) MESES contados a partir de la Fecha de Iniciación, distribuidos de la siguiente manera:

- Etapa de preconstrucción: ocho (8) meses.
- Etapa de construcción: cuarenta y ocho (48) meses.
- Etapa de mantenimiento: sesenta (60) meses.

3. Que, el Acta de Inicio fue suscrita el día 12 de junio de 2020, encontrándose en la actualidad en la etapa de Construcción, la cual se encuentra proyectada finalizar el 11 de febrero de 2025.

4. Que mediante el modificatorio No. 17 suscrito el 14 de febrero de 2024, el contrato fue prorrogado por un tiempo de ocho (08) meses en su etapa de construcción, modificándose la cláusula 4 y quedando el plazo pactado igual a CIENTO VEINTICUATRO (124) MESES y distribuidos de la siguiente forma:

- Etapa de preconstrucción: ocho (8) meses.
- Etapa de construcción: cincuenta y seis (56) meses.
- Etapa de mantenimiento: sesenta (60) meses

5. Que, conforme a la cláusula once el valor del contrato se estimó en la suma de DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS VEINTICINCO MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y UN MIL SEISCIENTOS SIETE PESOS M/CTE ($247.625.771.607) equivalentes a 282097,203 SMLMV para el año 2020.

II. Pronunciamiento del Contratista de Obra

El Contratista de Obra mediante comunicación No. E-IDU-0348-0412-24 del 14 de mayo de 2024 con radicado IDU No. 202452600870572 del 15 de mayo de 2024, presentó a Interventoría la respuesta al oficio No. 202334601472141 relacionado con el perjuicio derivado de la activación del riesgo tributario a cargo del IDU por incremento de tarifas ICA de la siguiente manera:

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

"(…) En respuesta a la comunicación del asunto, donde la interventoría traslada el oficio 202334601472141 emitido por la Subdirección General de Infraestructura del IDU con base en el memorando 202340500215383 de la Subdirección General Jurídica, procederemos a exponer brevemente la posición del IDU y, seguidamente, daremos atención a sus requerimientos:

I. Posición del IDU frente al riesgo tributario

Mediante el oficio No. 202334601472141, el IDU reconoce la activación del riesgo tributario a cargo del IDU, dada la expedición del Acuerdo Distrital 780 de 2020 mediante el cual se aumentaron las tarifas ICA para las actividades constructivas de ingeniería civil desde el año 2022 hasta el 2024:

> *"c) Al respecto, debe tenerse en cuenta que se trata de un cambio en la regulación tributaria distrital, la cual fue posterior a la fecha de presentación de las propuestas, razón por la cual el Contratista no la tuvo en cuenta al momento de la presentación de la misma; d) Ahora bien, tanto en el Contrato como en la matriz de riesgos, se establece que el IDU asumirá los efectos favorables o desfavorables, asociados a la variación en la variación de las tarifas impositivas, sin que se establezca criterio de materialidad alguno en el Contrato.(…) f) Por lo anterior, en nuestro concepto la expedición del Acuerdo Distrital 780 de 2020 materializaría el riesgo de cambio tributario a cargo del IDU. (…) De conformidad con lo expuesto previamente, la Entidad acoge la carga del riesgo tributario comunicado por el Contratista, en virtud de lo estipulado en el acuerdo contractual formalizado entre las partes, tal como se especifica en el apartado "d" de las premisas legales contenidas en la mencionada comunicación.".*

Adicionalmente y en el mismo oficio, el IDU solicitó demostrar los efectos de la variación de la tarifa a la luz del impuesto de renta, indicando que así podría constatar el perjuicio recibido y, consecuentemente, cuantificar el riesgo:

> *"**g)** Es del caso aclarar, que las consecuencias de este riesgo, correspondería al porcentaje en el que se vio afectado el Contratista como consecuencia de la ejecución del Contrato, para lo cual el Contratista deberá demostrar el verdadero efecto que se le causó como consecuencia del incremento de la tarifa, una vez se haya descontado del impuesto a la renta. (…) **(i)** (…) el Contratista deberá demostrar que tuvo un impacto negativo al momento de asumir la carga tributaria por el incremento de la tarifa del impuesto del ICA. Lo anterior, teniendo en cuenta que no se puede determinar la suma efectivamente pagada del impuesto del ICA, solo hasta que se pueda observar la incidencia en la carga tributaria global.*
>
> *(…) en relación con la viabilidad del reembolso económico solicitado por el contratista, se aclara que será necesario considerar lo siguiente: "(...) que las implicancias de este riesgo recaerán en proporción al porcentaje de afectación sufrido por el Contratista como resultado de la ejecución del Contrato, siendo responsabilidad del Contratista*

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

BUREAU VERITAS Certification
icontec ISO 30401 GC-2000881
efr
ISO 22301 572421
SGS
CMD-SG-00003
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

MEMORANDO

demostrar el verdadero impacto que haya experimentado debido al incremento en la tarifa, una vez se hayan deducido las implicaciones fiscales correspondientes derivadas del impuesto sobre la renta.

(…) corresponderá al Contratista presentar pruebas del perjuicio sufrido a causa de la materialización del riesgo tributario comunicado".".

Aclarado entonces que las Partes coinciden plenamente en que se materializó el riesgo tributario, pasaremos entonces a la atención de los requerimientos del IDU en la materia.

II. Efectos económicos de la activación del riesgo

Previamente a demostrar el impacto recibido, es pertinente aclarar el motivo por el cual es necesario hacer mención de algunos soportes documentales asociados a PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S para, posteriormente, pasar a explicar los efectos económicos que puntualmente se recibieron:

II.I. ICA en Consorcios – Contexto Jurídico

Como se recordará, el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV 68 está conformado por PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S, INDUGRAVAS INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S y COHERPA INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S.

*Mediante **Otrosí No. 1** al documento de conformación del Consorcio (anexo), sus integrantes convinieron que los costos y gastos derivados de la ejecución del Contrato 348 de 2020 fueran registrados en la contabilidad del miembro ejecutor, esto es, en PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S:*

"TERCERO: La contabilidad del Consorcio será llevada por el Consorcio Infraestructura Av. 68 y la sociedad PAVIMENTOS y en esta última podrán registrarse costos y gastos que genere la ejecución de los Contratos No. 348 y 351 de 2020".

Lo anterior se convino al abrigo del siguiente marco jurídico:

***2.1.1.** Tratándose de actividades gravadas con ICA desarrolladas a través de consorcios y uniones temporales en Bogotá, el **Acuerdo Distrital 469 de 2011** a través de su artículo 21 señaló:*

***"Artículo 21. Declaración del impuesto de industria y comercio por consorcios, uniones temporales y a través de patrimonios autónomos.** Frente a las actividades gravadas desarrolladas por los patrimonios autónomos están obligados a presentar declaración de industria y comercio, los fideicomitentes y/o beneficiarios, de los mismos, conjuntamente con las demás actividades que a título propio desarrollen. Tratándose de operaciones gravadas con el impuesto de industria y comercio desarrolladas a través de consorcios y uniones temporales, la presentación de la*

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

declaración corresponde al consorcio o unión temporal a través del representante legal respectivo; frente a actividades gravadas desarrolladas a través de contratos de cuentas en participación, la presentación de la declaración de industria y comercio está a cargo del socio gestor.

Cuando los consorciados o miembros de la unión temporal sean declarantes del impuesto de industria y comercio por actividades diferentes a las desarrolladas a través de tal forma contractual, dentro de su liquidación del impuesto de industria y comercio deducirán de la base gravable el monto declarado por parte del consorcio o unión temporal. Para este fin, el representante legal de la forma contractual certificará a cada uno de los consorciados, socios o partícipes el monto de los ingresos gravados que les correspondería de acuerdo con la participación de cada uno en dichas formas contractuales; certificación que igualmente aplica para el socio gestor frente al socio oculto en los contratos de cuentas en participación." – Subrayado y negrillas fuera de texto-

2.1.2. *La Subdirección Jurídica Tributaria de la Secretaría Distrital de Hacienda de Bogotá, a través de su Concepto 1207 del 22 de febrero de 2011 se encargó de explicar la forma en que aplicaba esta norma, cuyo respectivo aparte se trascribe a continuación:*

"* Actividades gravadas realizadas a través de consorcios, uniones temporales y contratos de cuentas en participación.

La ley 1430 de 2010 igualmente señala que en quienes se realicen el hecho gravado, a través de consorcios, uniones temporales es sujeto pasivo del impuesto, regla que realmente no se modifica frente a la legislación anterior en el entendido de que ***los consorcios y uniones temporales no son personas y por tanto la sujeción pasiva recae en cabeza de cada uno de los miembros****, quienes realmente desarrollan el hecho gravado través de la figura contractual del consorcio o unión temporal.*

El cambio realmente se materializa en el hecho que la propia ley establece que la obligación formal de declarar los períodos que se configuren a partir de la vigencia de la ley, por las operaciones realizadas a través de los consorcios, se cumplirá por el representante legal de la forma contractual, norma desarrollada en el artículo 21 del Acuerdo 469 de 2011, conforme a la cual el representante debe presentar la declaración por las operaciones del consorcio, esto es, identificando que corresponden a las realizadas a través de tal figura contractual, de manera separada e independiente de las de cada uno de los consorciados. ***En este sentido en la declaración que presente el representante del consorcio o unión temporal, deberá identificar al consorcio a cuyo amparo se desarrollaron, sin que ello signifique que se de la entidad de contribuyente al consorcio, pues tal calidad solamente reside en cada uno de los consorciados o miembros de la unión, quienes por tal calidad responden por el pago del tributo****.*

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

Teniendo en cuenta que los reales sujetos pasivos del impuesto son cada uno de los miembros del consorcio o unión temporal, es a éstos a quienes les corresponde surtir el proceso de inscripción en el Registro de Información Tributaria, mas no al consorcio o unión temporal, ya que al carecer de personería no es sujeto pasivo autónomo del impuesto; no obstante para efectos de la declaración de las operaciones realizadas al amparo del contrato y como quiera que en virtud del Acuerdo 469 de 2011 la diferenciación de tales operaciones se cumple precisamente mediante una declaración a nombre del consorcio, la declaración contendrá el nombre del consorcio y el número de identificación que le ha sido asignado por la DIAN.

Cuando los consorciados, miembros de unión temporal deban declarar y pagar el impuesto de industria y comercio, por actividades diferentes a las desarrolladas a través de estas formas contractuales, reportaran en la casilla "Ingresos ordinarios y extraordinarios del período" los ingresos percibidos de dichos consorcios, uniones temporales, para después detraerlos en el renglón denominado "Deducciones, exenciones y actividades no sujetas", con lo cual se determina el impuesto frente a los ingresos netos gravables obtenidos en forma directa e independiente. Para este fin, el representante legal de la forma contractual certificará a cada uno de los consorciados y miembros de la unión temporal, el monto de los ingresos gravados que les corresponde de acuerdo con la participación de cada uno en dichas formas contractuales.

Si los consorciados o miembros de la unión temporal no desarrollan en Bogotá actividades diferentes a las ejercidas a través del consorcio o unión temporal, no tendrán que presentar declaración, pues los ingresos percibidos de las operaciones realizadas mediante tales figuras contractuales, ya han sido declarados por el representante.

Los consorcios y uniones temporales deben seguir actuando como agente(Sic) retenedores de dicho tributo en la medida en que realicen pagos o abonos en cuenta cuyos beneficiario(Sic) sean contribuyentes del régimen común y/o del régimen simplificado del impuesto de industria y comercio, en operaciones gravadas con el mismo en la jurisdicción del Distrito Capital, para el caso de consorcios y uniones temporales o cuyos beneficiarios sean contribuyentes del régimen simplificado.

(…).” -Subrayado y negrillas fuera de texto-

2.1.3. *Señala el IDU en su oficio que es importante analizar los descuentos tributarios, ya que podrían derivar en “situaciones ventajosas que se pueden identificar y aplicar en la legislación tributaria”. Al respecto, es preciso aclarar que no existe posibilidad alguna de que se presente una situación ventajosa para este Contratista ante un incremento de tarifas ICA, por lo siguiente:*

En primer lugar, a nivel financiero, este tendrá un perjuicio inmediato ya que en vez de poder hacer uso efectivo de sus recursos en otros gastos, tendrá que destinarlos

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

forzosamente al pago de la totalidad del impuesto a favor del Distrito, y luego tendrá que esperar un (1) año para que el IDU revise las declaraciones presentadas y reembolse lo correspondiente, afectando así su flujo de caja.

Además de esto, no es cierto que se puedan tomar los descuentos y/o deducciones que establece la legislación tributaria en un 100%, como pasa a explicarse:

Hasta el año gravable 2019, los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta podían tratar el ICA devengado como impuesto deducible en su impuesto de renta, en los términos del artículo 115 del Estatuto Tributario Nacional, vigente para esa época.

Sin embargo, con la reforma tributaria nacional adoptada mediante la Ley 2010 de 2019, se permitió que al ICA pagado se le diera el siguiente tratamiento en el Impuesto Sobre la Renta, con ocasión del artículo 86 de esa Ley, que disponía:

> *"**Artículo 86.** Modifíquese el artículo 115 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:*
>
> ***Artículo 115. Deducción de impuestos pagados y otros.** Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios.*
>
> *En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.*
>
> *Las deducciones de que trata el presente artículo en ningún caso podrán tratarse simultáneamente como costo y gasto de la respectiva empresa.*
>
> ***El contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el cincuenta por ciento (50%) del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros.***
>
> *Para la procedencia del descuento del inciso anterior, se requiere que el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros sea efectivamente pagado durante el año gravable y que tenga relación de causalidad con su actividad económica. Este impuesto no podrá tomarse como costo o gasto.*
>
> ***Parágrafo 1.** El porcentaje del inciso 4 se incrementará al cien por ciento (100%) a partir del año gravable 2022. (…) –Subrayado y negrillas fuera de texto-*

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

BUREAU VERITAS Certification
icontec ISO 30401 GC-2000881
efr
ISO 22301 572421
SGS
CMD-SG-00003
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

De acuerdo con la norma trascrita, los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta podían optar por i) deducir el 100% del ICA efectivamente pagado o ii) tratar como descuento tributario el 50% del ICA y Avisos y Tableros efectivamente pagado.

De esta manera, el impacto de la mayor tarifa del ICA que por los años gravables 2022 a 2024 introdujo el ***Acuerdo 780 de 2020****, se veía mermado con la aplicación en el Impuesto Sobre la Renta del descuento tributario del 50% del ICA efectivamente pagado, aunque es claro que no se recuperaba la totalidad de la mayor tarifa establecida por el Acuerdo 780 de 2020.*

En todo caso se pone de presente que la posibilidad de tomar ese descuento tributario desapareció a partir del 1° de enero de 2023 con la Ley 2277 de 2022, que en su artículo 19 modificó el artículo 115 del Estatuto Tributario, y que sólo permite darle al ICA efectivamente pagado durante el año o período gravable el tratamiento de deducible en renta, y ya no como descuento tributario.

Ahora bien, pese a que por los años gravables 2021 a 2022 estuvo vigente la posibilidad de tomar como descuento tributario en el Impuesto Sobre la Renta el 50% del ICA efectivamente pagado por el contribuyente, ese descuento no era absoluto, pues además de estar restringido al 50%, tenías otras limitaciones que afectaban su aplicación.

Ahora bien, en relación con el límite del descuento previsto en el artículo 259 del Estatuto Tributario, señalamos:

> *"**Artículo 259**. **Límite de los descuentos**. En ningún caso los descuentos tributarios pueden exceder el valor del impuesto básico de renta.*
>
> *La determinación del impuesto después de descuentos, en ningún caso podrá ser inferior al setenta y cinco por ciento (75%) del impuesto determinado por el sistema de renta presuntiva sobre patrimonio líquido, antes de cualquier descuento tributario.*
>
> ***Parágrafo 1.** El límite establecido en el inciso segundo del presente artículo, no será aplicable a las inversiones de que trata el artículo quinto (5º) de la Ley 218 de 1995, ni a las rentas exentas". -Subrayado y negrillas fuera de texto-*

De conformidad con el artículo 259 del Estatuto Tributario, ***en ningún caso los descuentos tributarios pueden exceder el valor del impuesto básico de renta****, ni pueden conducir a un* ***impuesto después de descuentos que sea inferior al 75% del impuesto determinado por el sistema de renta presuntiva*** *(antes de cualquier descuento tributario).*

En otras palabras, el descuento en renta no puede generar saldos a favor; ni tampoco se podrá generar un impuesto neto de renta (impuesto sobre la renta menos descuentos) por un valor inferior al 75% del impuesto determinado por el sistema de renta presuntiva.

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

Lo anterior significa que los contribuyentes del impuesto sobre la renta que liquidaron pérdidas fiscales en sus declaraciones por los años gravables 2021 a 2022, estaban limitados para tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado; situación que como se pasa a exponer en el siguiente numeral, tampoco puedo aplicarse, de manera que el incremento de la tarifa de ICA incorporada por el Acuerdo 780 de 2020 generó un impactó no recuperable.

Aclarado lo anterior, pasaremos entonces a analizar el impacto que hasta la fecha hemos podido establecer.

III. ***Impacto para el año fiscal 2022 derivado del incremento de tarifas ICA***

Para comenzar esta temática, es preciso recordar que hasta el año gravable 2021, las actividades del Consorcio y de los respectivos consorciados (por esos mismos ingresos) tributaban bajo el código de actividad 4210 Construcción de carreteras y vías de ferrocarril y 4290 Construcción de otras obras de ingeniería civil, a la ***tarifa del 6.9 x 1000****, que era la tarifa vigente para esa fecha.*

Sin embargo, producto de la situación epidemiológica causada por el Coronavirus (Covid-19), el Concejo de Bogotá profirió el Acuerdo 780 del 06 de noviembre 2020, que en su artículo 6° incrementó de forma temporal los siguientes códigos de actividad:

*"**Artículo 6. Modificación de las tarifas del Impuesto de Industria y Comercio a partir del año gravable 2022**. Modifíquese el artículo 3 del Acuerdo 65 de 2002, en el sentido de aplicar, **a partir del año gravable 2022** y de forma gradual hasta el año 2024, para las actividades económicas descritas a continuación las siguientes tarifas para determinar el Impuesto de Industria y Comercio:*

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

GC-2000881
572421
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

Actividades Industriales	Tarifa 2021 (por mil)	Tarifa 2022 (por mil)	Tarifa 2023 (por mil)	Tarifa 2024 y siguientes (por mil)
Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico	*11,04*	*11,4*	*11,76*	*12,14*
Actividades Servicios				
Consultoría profesional, servicios prestados por contratistas de construcción, constructores y urbanizadores	*6,9*	*8,66*	*8,66*	*8,66*
Servicios de consultoría en el ejercicio de una profesión liberal	*9,66*	*7,66*	*7,66*	*7,66*
Construcción de carreteras y vías de ferrocarril; Construcción de proyectos de servicio público;	*6,9*	***7,12***	***7,36***	***7,6***

Actividades Industriales	Tarifa 2021 (por mil)	Tarifa 2022 (por mil)	Tarifa 2023 (por mil)	Tarifa 2024 y siguientes (por mil)
Construcción de otras obras de ingeniería civil				
Actividades de telecomunicaciones alámbricas e inalámbricas	*9,66*	*9,98*	*10,3*	*10,62*
Actividades Financieras				
Actividades Financieras	*11,04*	*12*	*12,54*	*13,1*

Parágrafo. *Para las demás actividades industriales, comerciales y de servicios se mantienen las tarifas establecidas por el artículo 3 del Acuerdo 65 de 2002."*

Luego de ello la Secretaría Distrital de Hacienda emitió la Resolución SDH 000265 del 13 de abril de 2021 ""Por medio de la cual se adopta y actualiza para la administración del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros en el Distrito Capital de Bogotá, la Clasificación de Actividades Económicas-CIIU revisión 4 adoptada por el DANE para Colombia, con ocasión a la Resolución 549 del 8 de mayo de 2020 proferida por el DANE", que en el aparte correspondiente discrimina los códigos de actividad antes mencionados, así:

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

Agrupación por Tarifa	Código de Actividad CIIU Resol	Descripción Actividad Económica	Tarifa 2021 (por mil)	Tarifa 2022 (por mil)	Tarifa 2023 (por mil)	Tarifa 2024 (por mil)
302	4112	Construcción de edificios no residenciales	6,9	6,9	6,9	6,9
302	4210	Construcción de carreteras y vías de ferrocarril	6,9	7,12	7,36	7,6
302	4220	Construcción de proyectos de servicio público	6,9	7,12	7,36	7,6
302	4290	Construcción de otras obras de ingeniería civil	6,9	7,12	7,36	7,6

*De esta manera, durante los años gravables **2022 y 2023** los miembros del consorcio (verdaderos y únicos sujetos pasivos del ICA) se ven afectados por un incremento en la tarifa del ICA de las actividades desarrolladas a través del consorcio, que ha implicado un mayor valor de impuesto a cargo.*

En lo que respecta al año gravable 2022, el mayor valor de impuesto no fue descontado en la declaración de renta del Consorciado Pavimentos Colombia SAS, dado que la compañía presentó perdida fiscal; este dato que puede ser comprobado verificando el renglón 73 de la correspondiente declaración de renta (anexa).

En lo que atañe al año gravable 2023, se dedujo el 100% del ICA en la declaración de renta, disminuyendo así la base gravable sobre la cual se liquidó el impuesto de renta y, sobre el correspondiente impuesto a cargo se aplicó la tarifa de renta del 35%, debiendo el saldo restante ser reconocido, en lo que atañe a la diferencia tarifaria:

Tabla 1

Año	Ingresos Ejecutados	Impuesto en la Declaración	Tarifa Declaración	Impuesto a tarifa del 0.69%	Diferencia por tarifa	Deducción	Descuento
2022	$21.281.584.010	$151.525.000	0,712%	$146.843.000	**$4.861.948**	$0	$0
2023	$37.160.598.277	$273.502.003	0,736%	$256.408.128	**$17.093.875**	$273.502.003	$0

Sigue

Tabla 1:

Beneficio Tributario General (Menor valor del impuesto de renta, por deducción de la renta)	Beneficio Tributario Específico (Aplicado únicamente a la diferencia de la tarifa)	Valor a reconocer por el IDU (Diferencia por Tarifa, menos Beneficio Tributario Específico)
$0	**$0**	$4.861.948
$95.725.701	**$5.982.856**	$11.111.019
		$ 15.792.967

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

BUREAU VERITAS Certification
icontec ISO 30401 GC-2000881
efr
ISO 22301 LL-C (Certification) 572421
SGS
CMD CMD-SG-00003
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

En el archivo adjunto, presentamos la constancia de declaración y/o pago del impuesto de Industria y comercio para los años 2021, I-2022, II-2022, III-2022, IV-2022, V-2022, VI-2022, I-2023, II-2023, III-2023, IV-2023, V-2023 y VI-2023.

A partir de los soportes y cálculos presentados se concluye lo siguiente: (i) Para el año gravable 2022, el Consorcio pagó una ***diferencia tarifaria de CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y DOS MIL PESOS ($ 4.862.000)*** *que, al no haberse podido deducir ni descontar dada la pérdida fiscal ya comentada, implicó un mayor gasto que debe ser objeto de reconocimiento por parte del IDU;* ***(ii)*** *Para el año gravable* ***2023****, el Consorcio pagó una diferencia tarifaria de $17.093.875 que, dada la aplicación del beneficio tributario, implica entonces que el IDU deberá reconocer una diferencia tarifaria definitiva de* ***ONCE MILLONES CIENTO ONCE MIL DIECINUEVE PESOS ($11.111.019).***

En síntesis, por los años gravables 2022 y 2023 el IDU debe asumir un valor total de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($ 15.792.967), en cumplimiento de lo dispuesto en el literal (k) de la Sección 10 del Contrato de Obra que indica: "…A partir de la fecha de suscripción del Contrato, el IDU asume los efectos derivados de los riesgos que se listan a continuación… k) Los efectos favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación tributaria, de tal manera que el IDU asumirá los efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas, la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes, y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de presentación de la Oferta".
Cuantificado entonces el perjuicio recibido para los referidos ***años gravables*** *y, considerando que para el año 2024 aún es incierto su monto pues está sujeto a la correspondiente declaración de renta, solo nos resta solicitar que el IDU emita la modificación contractual que propuso en su oficio 202334601472141, al señalar:*

"h) Por lo anterior, en el evento en que se evidencie que ha ocurrido la materialización de un riesgo, consideramos que se podría llevar a cabo la modificación de la Cláusula 12 del Contrato, con el fin de incluir dentro de los pagos asociados al Fondo de Compensaciones, el reconocimiento de los riesgos a cargo del IDU, de conformidad con lo previsto en la Cláusula 10 del Contrato"

De acuerdo con lo anterior, quedamos atentos al texto que la entidad nos proponga en la materia, sin perjuicio de aclarar que, una vez tengamos los datos que corresponden al año 2024 (último año de aplicación del incremento temporal según el acuerdo 780/20), solicitaremos nuevamente las gestiones contractuales correspondientes para que se proceda a su pago. (…)"

III. Concepto de la Interventoría

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

BUREAU VERITAS Certification
icontec ISO 30401 GC-2000881
efr
ISO 22301 572421
SGS
CMD-SG-00003
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

Mediante comunicado No. C.1443/CE6421/24/5.4 con radicado IDU No. 202452601153912 del 03 de julio de 2024 la Interventoría realiza el correspondiente análisis financiero, indicando:

"(…) Considerando que por medio de la carta E-IDU-0348-0412-24, el Contratista presentó la valoración de los efectos económicos por la materialización del riesgo 19 de la Matriz de Riesgos "Variación en la legislación tributaria", esta Interventoría procedió con la revisión y análisis de los documentos presentados por el Contratista y como resultado se permite exponer al IDU los resultados en los siguientes términos.

Para determinar cuál es el impacto financiero real que tuvo el contratista en la ejecución del contrato IDU-348-2020 con la entrada en vigencia del Acuerdo 780 del 2020 expedido por el Concejo de Bogotá, es importante recordar que el riesgo estudiado en el acápite anterior busca proteger las condiciones económicas del contrato, para ello es necesario evaluar las condiciones contractuales en general, sin embargo, en un primer momento se procederá a validar el pago adicional por concepto de ICA en el que incurrió el contratista.

Para llevar a cabo este análisis se tuvieron en cuenta en su conjunto los siguientes documentos:

1. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2022302010115830548 correspondiente al bimestre 1 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
2. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2022302010117275183 correspondiente al bimestre 2 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
3. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2022302010118751865 correspondiente al bimestre 3 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
4. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2022302010120158471 correspondiente al bimestre 4 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
5. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2022302010121506431 correspondiente al bimestre 5 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
6. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2023302010102420705 correspondiente al bimestre 6 del año gravable 2022 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
7. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2023302010105227252 correspondiente al bimestre 1 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
8. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2023302010106726834 correspondiente al bimestre 2 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

9. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2023302010108324115 correspondiente al bimestre 3 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
10. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2023302010109748536 correspondiente al bimestre 4 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
11. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2023302010111087774 correspondiente al bimestre 5 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
12. Declaración del Impuesto de Industria y Comercio No. 2024302010101732908 correspondiente al bimestre 6 del año gravable 2023 del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.
13. "Certificado Consorcial bajo Normas Internacionales de Información Financiera diciembre 2022" expedido por el representante legal y el contador público del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 el 11 de abril del 2023. 14. "Certificado Consorcial bajo Normas Internacionales de Información Financiera diciembre 2023" expedido por el representante legal y el contador público del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 el 9 de abril del 2024. 15. Certificado de ingresos obtenidos por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 expedido por el Contador Público Carlos Augusto Chacón Tovar (fecha de expedición desconocida).
16. Certificación del Gasto por Concepto de Impuesto de Industria y Comercio trasladado por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 y apropiado en la Declaración de Renta, expedido por el Representante Legal, Revisor Fiscal y Contador Público del consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S. el 14 de junio del 2024.
17. Relación en formato ".xlsx" denominada "RESUMEN ICA" remitida por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68.

Inicialmente, resulta importante recordar que el Impuesto de Industria y Comercio es un tributo de carácter territorial que recae sobre "todas las actividades comerciales, industriales y de servicio que ejerzan o realicen (...) directa o indirectamente, por personas naturales, jurídicas o por sociedades de hecho, ya sea que se cumplan en forma permanente u ocasional (...)" (art. 32, L. 14 de 1983), cuya base gravable son "los ingresos netos del contribuyente obtenidos durante el período. Para determinarlos, se restará de la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios, los correspondientes a actividades exentas y no sujetas, así como las devoluciones, rebajas y descuentos, las exportaciones y la venta de activos fijos" (art. 42, D. 352 de 2002).

De acuerdo con lo anterior, es importante en este punto determinar que de acuerdo con la manifestación realizada ante el NOTARIO QUINCE DE BOGOTÁ el día 20 de diciembre del 2020, por los señores ROBERTO LUIS HERRERA REYES Y WILSON RAMIRO LEON CUBILLOS, en representación de las empresas PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., INDUGRAVAS INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S. y COHERPA INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S., el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 se constituyó para la presentación de una oferta al proceso de contratación IDU-LP-SGI-031-2019, sin embargo, de este proceso de contratación resultaron adjudicados al Consorcio los contratos

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

IDU-348- 2020 e IDU-351-2020, por lo que se puede determinar que los ingresos ordinarios y extraordinarios (base gravable del ICA) del consorcio son conformados por los reconocidos en razón a estos dos contratos.

Según las declaraciones del Impuesto de Industria y Comercio presentadas en los diferentes periodos desde el año 2020, año en el que se suscribió el contrato IDU-348-2020 por parte del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 en la jurisdicción del Distrito de Bogotá, se encuentra que se realizaron las siguientes liquidaciones y pagos:

AÑO	PRERIODO	FORMULARIO	INGRESOS BRUTOS	DEVOLUCIONES	INGRESOS NETOS	ICA	TARIFA	RETENCIÓN ICA	PAGADO
2020	ANUAL	2021302010101308074	$1,366,268,000.00	$253,905,000.00	$1,112,363,000.00	$7,675,000.00	6.90	$4,760,000.00	$2,915,000.00
2021	ANUAL	2022302010103056535	$9,064,619,000.00	$1,675,384,000.00	$7,389,235,000.00	$50,986,000.00	6.90	$12,971,000.00	$38,015,000.00
2022	BIM1	2022302010115830548	$2,871,540,000.00	$-	$2,871,540,000.00	$20,445,000.00	7.12	$2,376,000.00	$18,069,000.00
2022	BIM2	2022302010117275183	$3,962,122,000.00	$-	$3,962,122,000.00	$28,210,000.00	7.12	$22,046,000.00	$6,164,000.00
2022	BIM3	2022302010118751865	$6,590,103,000.00	$-	$6,590,103,000.00	$46,922,000.00	7.12	$21,561,000.00	$25,361,000.00
2022	BIM4	2022302010120158471	$15,290,930,000.00	$1,364,552,000.00	$13,926,378,000.00	$99,156,000.00	7.12	$22,269,000.00	$76,887,000.00
2022	BIM5	2022302010121506431	$26,421,862,000.00	$-	$26,421,862,000.00	$188,124,000.00	7.12	$58,814,000.00	$129,310,000.00
2022	BIM6	2023302010102420705	$10,081,145,000.00	$5,499,273,000.00	$4,581,872,000.00	$32,623,000.00	7.12	$32,623,000.00	$-
2023	BIM1	2023302010105227252	$19,026,365,000.00	$-	$19,026,365,000.00	$140,034,000.00	7.36	$140,034,000.00	$-
2023	BIM2	2023302010106726834	$34,476,339,000.00	$-	$34,476,339,000.00	$253,746,000.00	7.36	$253,746,000.00	$-
2023	BIM3	2023302010108324115	$35,205,482,000.00	$-	$35,205,482,000.00	$259,112,000.00	7.36	$259,112,000.00	$-
2023	BIM4	2023302010109748536	$40,249,701,000.00	$-	$40,249,701,000.00	$296,238,000.00	7.36	$296,238,000.00	$-
2023	BIM5	2023302010111087774	$26,326,666,000.00	$-	$26,326,666,000.00	$193,764,000.00	7.36	$193,764,000.00	$-
2023	BIM6	2024302010101732908	$38,110,439,000.00	$-	$38,110,439,000.00	$280,493,000.00	7.36	$280,493,000.00	$-

TOTAL	**$269,043,581,000.00**	**$8,793,114,000.00**	**$260,250,467,000**	**$1,897,528,000**	**N/A**	**$1,600,807,000.00**	**$296,721,000.00**
TOTAL2022&2023	**$258,612,694,000.00**	**$6,863,825,000.00**	**$251,748,869,000**	**$1,838,867,000**	**N/A**	**$1,583,076,000.00**	**$255,791,000.00**

Como puede observarse para los distintos periodos gravables desde la fecha de suscripción del contrato se declararon un total de ingresos netos de $260.250.467.000, que causaron un Impuesto de Industria y Comercio que ascendió a $1.897.528.000, correspondiente a las tarifas de 6,9 x 1000 para el año 2020 y 2021, de 7,12 para los distintos bimestres del año 2022 y 7,36 para los bimestres del año 2023; Ahora bien, el periodo objeto de estudio se limitara a los años 2022 y 2023, ya que, fueron estos los que fueron afectados por el Acuerdo 780 de 2020, en consecuencia, se advierte que los ingresos netos declarados para los bimestres de los años 2022 y 2023 ascienden a $251.748.869.000 con un ICA a cargo de $1.838.867.000.

Teniendo en cuenta lo antes expuesto se encuentra que dentro de las declaraciones presentadas se están incluyendo los ingresos del consorcio, para los años gravables 2022 y

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

2023, obtenidos por el contrato IDU-348-2020 ($58.442.182.287 generando un Impuesto de $425.026.881) e IDU-351-2020 ($193.306.685.282 generando un Impuesto por $1.413.840.119) conjuntamente, por lo que se hace necesario realizar la discriminación de los ingresos exclusivos del contrato IDU-348-2020, objeto de la interventoría según el contrato IDU-602-2020, validación que se realiza con base en de la relación "RESUMEN ICA" y de la certificación expedida por el contador público Carlos Augusto Chacón Tovar, documentos remitidos por el contratista y de los que se desprende lo siguiente:

PERIODO	Suma de INGRESO CTO IDU-348-2020	TARIFA	IMPTO A CARGO
2022-BIM 1	$ 1,065,542,565.00	7.12	$ 7,586,663.06
2022-BIM 2	$ 1,485,005,467.00	7.12	$ 10,573,238.93
2022-BIM 3	$ 2,523,554,876.00	7.12	$ 17,967,710.72
2022-BIM 4	$ 5,969,380,427.00	7.12	$ 42,501,988.64
2022-BIM 5	$ 7,784,583,345.00	7.12	$ 55,426,233.42
2022-BIM 6	$ 2,453,517,329.73	7.12	$ 17,469,043.39
2023-BIM 1	$ 2,679,083,024.00	7.36	$ 19,718,051.06
2023-BIM 2	$ 4,394,431,189.00	7.36	$ 32,343,013.55
2023-BIM 3	$ 8,616,370,201.00	7.36	$ 63,416,484.68
2023-BIM 4	$ 5,863,090,342.00	7.36	$ 43,152,344.92
2023-BIM 5	$ 6,190,358,113.00	7.36	$ 45,561,035.71
2023-BIM 6	$ 9,417,265,408.00	7.36	$ 69,311,073.40
Total general	**$ 58,442,182,286.73**	**N/A**	**$ 425,026,881.47**

En consecuencia, se puede determinar que el total de ICA a cargo del CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 por los ingresos percibidos en razón del contrato IDU-348-2020 fue de $425.026.881, que corresponde a ingresos que ascienden a $58.442.182.287, de los cuales corresponden al año gravable 2022 un total de $21.281.584.010 generando un impuesto para dicho año de $151.524.878 y para el año gravable 2023, $37.160.598.277 generando un impuesto de $273.502.003; Ahora bien, es evidente que con ocasión al Acuerdo 780 del 2020 este gasto fue mayor al esperado al momento de presentación de la oferta, para verificarlo, resulta necesario realizar el cálculo del ICA que se hubiese tenido a cargo si la tarifa no hubiera sido modificada a partir del año 2022, es decir, se hubiera mantenido en 6,9 x 1000, así:

PERIODO	SumadeINGRESOCTOIDU-348-2020	TARIFAOFERTA	ICAPRESUPUESTADOOFERTA	ADICIONALPAGADO
2022-BIM1	$1,065,542,565.00	6.9	$7,352,243.70	$234,419.36
2022-BIM2	$1,485,005,467.00	6.9	$10,246,537.72	$326,701.20
2022-BIM3	$2,523,554,876.00	6.9	$17,412,528.64	$555,182.07
2022-BIM4	$5,969,380,427.00	6.9	$41,188,724.95	$1,313,263.69
2022-BIM5	$7,784,583,345.00	6.9	$53,713,625.08	$1,712,608.34
2022-BIM6	$2,453,517,329.73	6.9	$16,929,269.58	$539,773.81
2023-BIM1	$2,679,083,024.00	6.9	$18,485,672.87	$1,232,378.19
2023-BIM2	$4,394,431,189.00	6.9	$30,321,575.20	$2,021,438.35
2023-BIM3	$8,616,370,201.00	6.9	$59,452,954.39	$3,963,530.29
2023-BIM4	$5,863,090,342.00	6.9	$40,455,323.36	$2,697,021.56

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

BUREAU VERITAS Certification
icontec ISO 30401 GC-2000881
efr
ISO 22301 572421
SGS
CMD-SG-00003
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

PERIODO	SumadeINGRESOCTOIDU-348-2020	TARIFAOFERTA	ICAPRESUPUESTADOOFERTA	ADICIONALPAGADO
2023-BIM5	$6,190,358,113.00	6.9	$42,713,470.98	$2,847,564.73
2023-BIM6	$9,417,265,408.00	6.9	$64,979,131.32	$4,331,942.09
Total general	**$58,442,182,286.73**	**N/A**	**$403,251,057.78**	**$21,775,823.69**

Como puede evidenciarse en la relación anterior, se concluye que el contratista tuvo que incurrir en un gasto por concepto de Impuesto de Industria y Comercio, para los años 2022 y 2023, mayor en $21.775.824 al esperado al momento de presentación de la oferta, en específico $4.681.948 para el año 2022 y $17.093.875 para el año 2023.

Ahora bien, en este punto es importante recordar que el artículo 115 del Estatuto Tributario establece que "Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios", por lo que actualmente y desde el año gravable 2023, lo pagado por Impuesto de Industria y Comercio por parte de un contribuyente puede ser deducido de la renta líquida sobre la cual pagaría el Impuesto sobre la Renta, sin embargo, en este caso al tratarse de un consorcio, este NO es contribuyente del Impuesto sobre la Renta, si no que esta obligación estará en cabeza de los partícipes del contrato (consorciados), son estos lo que podrán deducir este gasto en la proporción en la que tengas participación en el consorcio.

En este sentido, debe advertirse que de acuerdo con los certificados consorciales expedidos por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 el 11 de abril del 2023 y el 9 de abril del 2024 para los años gravables 2022 y 2023 respectivamente, al consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., identificado con NIT. 860.024.586-8, se le trasladaron el 100% de los ingresos y costos incurridos por el consorcio para los años gravables ya referidos, así, para el año 2022, se le trasladaron por concepto de gasto de ICA un total de $415.480.000 y para el año 2023 por este mismo concepto un total de $1.423.387.000, que sumados representan $1.838.867.000, de los cuales, y como se determinó anteriormente, corresponden al Contrato IDU-348-2020 solamente $425.026.881,47 ($151.524.878 para 2022 y $273.502.003 para 2023).

Si bien el consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S. puede adjudicarse en la declaración de su Impuesto sobre la Renta los costos y gastos trasladados por el consorcio, según certificación expedida por el representante legal, el revisor fiscal y el contador público del participe, el gasto por Impuesto de Industria y Comercio generado de los ingresos obtenidos por el contrato IDU-348-2020 NO se tuvo en cuenta en la liquidación de su Renta del año gravable 2022, mientras que para el año gravable 2023 se tomó como deducción en una proporción del 100%, así:

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

CTO 0348-G4	ANO 2022	ANO 2023
PART. 100% GASTO ICA	151,525,000	273,502,000
DESCUENTO RENTA PAVCOL	-	-
DEDUCCION RENTA PAVCOL	-	273,502,000
CTO 0351-G7	ANO 2022	ANO 2023
PART. 100% GASTO ICA	263,955,000	1,149,885,000
DESCUENTO RENTA PAVCOL	-	-
DEDUCCION RENTA PAVCOL	-	1,149,885,000
TOTAL	415,480,000	1,423,387,000

Así las cosas, se tiene que para el año gravable 2023, el consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., generó una reducción en su renta liquida, base gravable de su impuesto sobre la renta para la mencionada anualidad por valor de $273.502.000 por concepto de Impuesto de Industria y Comercio originado por el Contrato IDU-348-2020, es decir, generó un gasto deducible adicional por $17.093.875, teniendo en cuenta el incremento de la tarifa de ICA antes analizada, que de no haberse incrementado aumentaría su renta liquida por $17.093.875 lo que ocasionaría un incremento en su impuesto sobre la renta a pagar de $5.982.856, ya que, la tarifa a aplicar sobre la renta liquida de las personas jurídicas (PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S.) es de 35%, es decir, que el incremento en la tarifa de ICA representó una reducción en el Impuesto sobre la Renta a pagar de $5.982.856, representada como el 35% del total del incremento sufrido.

En consecuencia, de acuerdo con los soportes allegados resulta que el gasto por Impuesto de Industria y Comercio relacionado con los ingresos obtenidos del contrato IDU-348-2020, no generó ningún descuento o deducción en el Impuesto de Renta1 del año gravable 2022 de los consorciados, es decir, el incremento de $4.681.948 corresponde al impacto NETO o REAL del incremento, sin embargo, para el año gravable 2023 el incremento de $17.093.875 generó una disminución en el Impuesto sobre la Renta de ese periodo por $5.982.856, por lo que el impacto NETO de este incremento fue de $11.111.019, por consiguiente, se advierte que el impacto financiero REAL del incremento de las tarifas de ICA de las actividades económicas desarrolladas por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 relacionadas con el contrato objeto de estudio fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE) para ambos periodos fiscales (2022 & 2023).

CONCLUSIÓN

De acuerdo con lo establecido en el acápite anterior y con el ánimo de dar respuesta a su cuestionamiento, relacionado con la materialización del riesgo a que se refiere el literal k de la cláusula 10 del contrato IDU-348-2020, se concluye que:

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

1. *El incremento progresivo de tarifas del Impuesto de Industria y Comercio de que trata el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020, afectó directamente al impuesto generado por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 en el desarrollo del objeto del contrato IDU-348-2020, en el sentido de generar un mayor gasto por concepto de ICA para los diferentes periodos de los años gravables 2022 y 2023.*

2. *La afectación referida anteriormente se enmarca en la materialización del riesgo contemplado en literal k de la cláusula 10 del contrato IDU-348-2020 "RIESGOS QUE ASUME EL IDU" y en el ítem 19 de la matriz de riesgos relacionada en el proceso de contratación pública IDU-LP-SGI-031-2019, que previó "Los efectos, favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación Tributaria, de tal manera que el IDU asumirá los efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas, la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes, y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de la presentación de la Oferta"*

3. *Finalmente, teniendo en cuenta los soportes remitidos por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68, las declaraciones de ICA presentadas por este para los diferentes periodos de los años gravables 2022 y 2023, así como los certificados remitidos por el consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., se puede concluir que el impacto real financiero ocasionado con la modificación tarifaria de ICA introducida por el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020 para el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 directamente relacionada las condiciones económicas del contrato IDU- 348-2020 fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE)., en los años gravables 2022 y 2023.*

   Dicho lo anterior se da respuesta a la solicitud del IDU indicada mediante la comunicación 202334601472141, y se remite al IDU copia de los documentos presentados por el Contratista para continuar con el trámite de la compensación demandada mediante modificación contractual, si así lo considera la Entidad. (…)"

IV. Concepto Jurídico (Memorando No. 202340500215383 del 05 de julio de 2023).

De conformidad al concepto emitido por la Subdirección General Jurídica respecto a la variación en la tarifa del impuesto de industria y comercio (ICA), en el romanillo II. Contextualización y Análisis jurídico, indica:

"(…) 1. Cambio en la tarifa aplicable al ICA

(…)
c) En este artículo, se estableció que las tarifas que serían aplicables a la "Construcción de carreteras y vías de ferrocarril; Construcción de proyectos de servicio

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

público; Construcción de otras obras de ingeniería civil", son las que se indican a continuación:

Año	Tarifa (por mil)
2021	6,9
2022	7,12
2023	7,36
2024 y siguientes	7,6

(…)"

Una vez revisado el concepto emitido por la interventoría, se evidencia que se realizó el respectivo análisis de acuerdo a las tarifas aplicables para cada año, en cada una de las tablas, así:

AÑO	PRERIODO	FORMULARIO	INGRESOS BRUTOS	DEVOLUCIONES	INGRESOS NETOS	ICA	TARIFA	RETENCION ICA	PAGADO
2020	ANUAL	2021302010101308074	$1,366,268,000.00	$253,905,000.00	$1,112,363,000.00	$7,675,000.00	6.90	$4,760,000.00	$2,915,000.00
2021	ANUAL	2022302010103056535	$9,064,619,000.00	$1,675,384,000.00	$7,389,235,000.00	$50,986,000.00	6.90	$12,971,000.00	$38,015,000.00
2022	BIM1	2022302010115830548	$2,871,540,000.00	$-	$2,871,540,000.00	$20,445,000.00	7.12	$2,376,000.00	$18,069,000.00
2022	BIM2	2022302010117275183	$3,962,122,000.00	$-	$3,962,122,000.00	$28,210,000.00	7.12	$22,046,000.00	$6,164,000.00
2022	BIM3	2022302010118751865	$6,590,103,000.00	$-	$6,590,103,000.00	$46,922,000.00	7.12	$21,561,000.00	$25,361,000.00
2022	BIM4	2022302010120158471	$15,290,930,000.00	$1,364,552,000.00	$13,926,378,000.00	$99,156,000.00	7.12	$22,269,000.00	$76,887,000.00
2022	BIM5	2022302010121506431	$26,421,862,000.00	$-	$26,421,862,000.00	$188,124,000.00	7.12	$58,814,000.00	$129,310,000.00
2022	BIM6	2023302010102420705	$10,081,145,000.00	$5,499,273,000.00	$4,581,872,000.00	$32,623,000.00	7.12	$32,623,000.00	$-
2023	BIM1	2023302010105227252	$19,026,365,000.00	$-	$19,026,365,000.00	$140,034,000.00	7.36	$140,034,000.00	$-
2023	BIM2	2023302010106726834	$34,476,339,000.00	$-	$34,476,339,000.00	$253,746,000.00	7.36	$253,746,000.00	$-
2023	BIM3	2023302010108324115	$35,205,482,000.00	$-	$35,205,482,000.00	$259,112,000.00	7.36	$259,112,000.00	$-
2023	BIM4	2023302010109748536	$40,249,701,000.00	$-	$40,249,701,000.00	$296,238,000.00	7.36	$296,238,000.00	$-
2023	BIM5	2023302010111087774	$26,326,666,000.00	$-	$26,326,666,000.00	$193,764,000.00	7.36	$193,764,000.00	$-
2023	BIM6	2024302010101732908	$38,110,439,000.00	$-	$38,110,439,000.00	$280,493,000.00	7.36	$280,493,000.00	$-
TOTAL			$269,043,581,000.00	$8,793,114,000.00	$260,250,467,000	$1,897,528,000	N/A	$1,600,807,000.00	$296,721,000.00
TOTAL2022&2023			$258,612,694,000.00	$6,863,825,000.00	$251,748,869,000	$1,838,867,000	N/A	$1,583,076,000.00	$255,791,000.00

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

BUREAU VERITAS Certification
icontec ISO 30401 GC-2000881
efr
ISO 22301 572421
SGS
CMD-SG-00003
ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

PERIODO	Suma de INGRESO CTO IDU-348-2020	TARIFA	IMPTO A CARGO
2022-BIM 1	$ 1,065,542,565.00	7.12	$ 7,586,663.06
2022-BIM 2	$ 1,485,005,467.00	7.12	$ 10,573,238.93
2022-BIM 3	$ 2,523,554,876.00	7.12	$ 17,967,710.72
2022-BIM 4	$ 5,969,380,427.00	7.12	$ 42,501,988.64
2022-BIM 5	$ 7,784,583,345.00	7.12	$ 55,426,233.42
2022-BIM 6	$ 2,453,517,329.73	7.12	$ 17,469,043.39
2023-BIM 1	$ 2,679,083,024.00	7.36	$ 19,718,051.06
2023-BIM 2	$ 4,394,431,189.00	7.36	$ 32,343,013.55
2023-BIM 3	$ 8,616,370,201.00	7.36	$ 63,416,484.68
2023-BIM 4	$ 5,863,090,342.00	7.36	$ 43,152,344.92
2023-BIM 5	$ 6,190,358,113.00	7.36	$ 45,561,035.71
2023-BIM 6	$ 9,417,265,408.00	7.36	$ 69,311,073.40
Total general	**$ 58,442,182,286.73**	**N/A**	**$ 425,026,881.47**

PERIODO	SumadelINGRESOCTOIDU-348-2020	TARIFAOFERTA	ICAPRESUPUESTADOOFERTA	ADICIONALPAGADO
2022-BIM1	$1,065,542,565.00	6.9	$7,352,243.70	$234,419.36
2022-BIM2	$1,485,005,467.00	6.9	$10,246,537.72	$326,701.20
2022-BIM3	$2,523,554,876.00	6.9	$17,412,528.64	$555,182.07
2022-BIM4	$5,969,380,427.00	6.9	$41,188,724.95	$1,313,263.69
2022-BIM5	$7,784,583,345.00	6.9	$53,713,625.08	$1,712,608.34
2022-BIM6	$2,453,517,329.73	6.9	$16,929,269.58	$539,773.81
2023-BIM1	$2,679,083,024.00	6.9	$18,485,672.87	$1,232,378.19
2023-BIM2	$4,394,431,189.00	6.9	$30,321,575.20	$2,021,438.35
2023-BIM3	$8,616,370,201.00	6.9	$59,452,954.39	$3,963,530.29
2023-BIM4	$5,863,090,342.00	6.9	$40,455,323.36	$2,697,021.56
2023-BIM5	$6,190,358,113.00	6.9	$42,713,470.98	$2,847,564.73
2023-BIM6	$9,417,265,408.00	6.9	$64,979,131.32	$4,331,942.09
Totalgeneral	**$58,442,182,286.73**	**N/A**	**$403,251,057.78**	**$21,775,823.69**

De otra parte, el concepto jurídico en el numeral “1. Consideraciones jurídicas”, en el literal j) indica:

> *“(…) j) Finalmente, consideramos que se debería solicitar al Contratista y al Interventor, un alcance de las respectivas comunicaciones con el fin de que estimen el monto en el cual se materializó el riesgo y su validación por parte del Interventor (…)”*

Se verificó que el contratista presentó los siguientes documentos: Otrosi consorcial, declaraciones de renta de Pavimentos Colombia y certificados ICA para los años gravables 2022 y 2023, los cuales fueron analizados a su vez por la Interventoría, dando como resultado que el monto en el cual se materializó el riesgo es igual a QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE).

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

MEMORANDO

STEST
202434600347213
Información Pública
Al responder cite este número

Finalmente, y teniendo en cuenta los literales g) y h) del memorando No. 202340500215383 indican:

> *"(…) g) Es del caso aclarar, que las consecuencias de este riesgo, correspondería al porcentaje en el que se vio afectado el Contratista como consecuencia de la ejecución del Contrato, para lo cual el Contratista deberá demostrar el verdadero efecto que se le causó como consecuencia del incremento de la tarifa, una vez se haya descontado del impuesto a la renta.*
>
> *h) Por lo anterior, en el evento en que se evidencie que ha ocurrido la materialización de un riesgo, consideramos que se podría llevar a cabo la modificación de la Cláusula 12 del Contrato, con el fin de incluir dentro de los pagos asociados al Fondo de Compensaciones, el reconocimiento de los riesgos a cargo del IDU, de conformidad con lo previsto en la Cláusula 10 del Contrato. (…)"*

Por parte de esta Dirección, se solicita muy amablemente se verifique por un profesional capacitado la procedencia de la información suministrada por el contratista de obra y el concepto realizado por la Interventoría (adjunto); lo anterior con el objeto de contar con el análisis y la veracidad plena de que el impacto real financiero ocasionado con la modificación tarifaria de ICA introducida por el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020 para el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 directamente relacionada las condiciones económicas del contrato IDU- 348-2020 fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE), en los años gravables 2022 y 2023 y de esta forma desde la ordenación del gasto presentar respuesta de fondo al Consorcio Infraestructura Av 68.

Cordialmente,

LUIS FERNANDO QUESADA SALTARIN
Director Técnico de Construcciones
Firma mecánica generada el 14-11-2024 08:03:22 PM autorizada mediante Resolución No. 400 de marzo 11 de 2021
Anexos: 7 Folios

Aprobó: EDWIN OSWALDO SANTISTEBAN BALAGUERA-Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte
Revisó: MARGARITA MARÍA CASAS – Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte
Elaboró: LADY ROZO LOPEZ-Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

MEMORANDO

STPC
202454600368623
Información Pública
Al responder cite este número

FECHA: Bogotá D.C., Diciembre 2 de 2024

PARA: **LUIS FERNANDO QUESADA SALTARIN**
Director Técnico de Construcciones

DE: Subdirector Técnico de Presupuesto y Contabilidad

REFERENCIA: Envío Respuesta Al Radicado Número 202434600347213

Reciba un atento saludo,

En atención al memorando del asunto, cabe señalar que el contrato IDU-348-2020, no registra movimientos contables en el Instituto.

Lo anterior, debido que el pagador de este contrato es la empresa TRANSMILENIO y en tal sentido ellos serían los encargados de validar la información reportada.

Cabe señalar que Transmilenio y el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, son empresas de carácter tributario diferente y los descuentos o deducciones se aplica de forma independiente, por lo cual no es posible pronunciarnos sobre los cambios de tarifas u otros aspectos relacionados con este contrato.

Cordialmente,

GUIOVANNI CUBIDES MORENO
Subdirector Técnico de Presupuesto y Contabilidad
Firma mecánica generada el 02-12-2024 11:43:06 AM autorizada mediante Resolución No. 400 de marzo 11 de 2021

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

MEMORANDO

STPC
202454600368623
Información Pública
Al responder cite este número

Elaboró: DECSY KARINA ROA VARGAS-Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

E-IDU-0348-1094-24

Bogotá D.C., 04 de diciembre de 2024

Arquitecto:
LUIS FERNANDO QUESADA SALTARIN
Director Técnico de Construcciones
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO - IDU
Calle 22 No. 6-27
Ciudad

REFERENCIA: CONTRATO IDU No. 0348-2020. CONSTRUCCIÓN PARA LA ADECUACIÓN AL SISTEMA TRANSMILENIO DE LA AVENIDA CONGRESO EUCARÍSTICO (CARRERA 68) DESDE LA CARRERA 9 HASTA LA AUTOPISTA SUR Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOGOTÁ, D.C., GRUPO 4.

ASUNTO: Alcance comunicado C.1443/CE6421/24/5.4 - Respuesta a la carta 202334601472141 y traslado de la carta E-IDU-0348-0412-24 Concepto frente a la cuantificación del Perjuicio derivado de la activación del riesgo tributario a cargo del IDU por incremento de tarifas ICA

Respetado arquitecto, cordial saludo.

Mediante el oficio C.1443/CE6421/24/5.4 radicado IDU 202452601153912 del 03/07/2024, la interventoría da respuesta a la solicitud del IDU realizada mediante el comunicado 202334601472141, en relación a que le corresponde al contratista aportar las pruebas del perjuicio sufrido a causa de la materialización del riesgo tributario por el incremento de las tarifas del impuesto del ICA, informando que el contratista aportó los soportes solicitados, y concluyendo lo siguiente:

> *"(…) Finalmente, teniendo en cuenta los soportes remitidos por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68, las declaraciones de ICA presentadas por este para los diferentes periodos de los años gravables 2022 y 2023, así como los certificados remitidos por el consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., se puede concluir que el impacto real financiero ocasionado con la modificación tarifaria de ICA introducida por el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020 para el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 directamente relacionada las condiciones económicas del contrato IDU- 348-2020 fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE)., en los años gravables 2022 y 2023".*

Teniendo en cuenta que a la fecha, transcurrido cinco meses desde el pronunciamiento de la interventoría, no se ha recibido una respuesta del IDU, por medio de la presente comunicación se solicita muy amablemente un pronto pronunciamiento al respecto, de tal manera que por parte de la entidad se defina las directrices para llevar a cabo el respectivo modificatorio del Contrato, para que sea reconocido al contratista el valor de los perjuicios derivados de la materialización de este riesgo tributario a cargo de la entidad contratante.

Es importante señalar que prolongar el reconocimiento al que se tiene derecho desde el mismo contrato, acarrea costos adicionales que no tendríamos por qué soportar, por la pérdida del valor del dinero en el tiempo, por factores como la inflación y la capacidad de generar rendimiento. Esto no puede seguirse extendiendo, ya que vulnera los derechos del contratista tal y como se contempla en el artículo cinco, numeral 1) de la Ley 80 de 1993[1], por hechos ajenos a nuestro control. Como es de conocimiento de la Interventoría del IDU, existen reclamaciones en curso que tienen repercusiones en la economía del contrato y que pueden tomar tiempo en llegar a un acuerdo o desacuerdo final entre las Partes, sin embargo, no se entiende por qué, ante la evidente materialización de un riesgo contenido en la matriz, en este caso en concreto, a favor del Contratista, se tarda tanto en tramitar el modificatorio respectivo o se pronuncie sobre la manera en que procederá al reconocimiento. Esto, antes de que se acabe el año y deba pasarse a una nueva vigencia fiscal, caso en el cual no renunciaremos a los intereses que se generen, lo cual también repercute en recursos de naturaleza pública.

Agradecemos la atención prestada y quedamos atentos a su respuesta.

Cordialmente,

MARIA FERNANDA VIDAL ORTIZ
APODERADA

Elaboró: Jessica Paola Jaimes, Coordinadora de obra
Revisó: Raúl Gallardo, Gerente Jurídico
Anexo(s): No aplica
Copia: Ing. Freddy Montejo Ochoa. Director de Interventoría. CONSORCIO INTERTRONCAL 68
Archivo
Requiere respuesta: Sí ☒ No ☐

[1] Ley 80 de 1993. ARTÍCULO 5.- "*De los Derechos y Deberes de los Contratistas. Para la realización de los fines de que trata el artículo 3o. de esta Ley, los contratistas: 1o. Tendrán derecho a recibir oportunamente la remuneración pactada y a que el valor intrínseco de la misma no se altere o modifique durante la vigencia del contrato (…)*"

MEMORANDO

STEST
202534600003913
Información Pública
Al responder cite este número

FECHA: Bogotá D.C., Enero 9 de 2025

PARA: **GUIOVANNI CUBIDES MORENO**
Subdirector Técnico de Presupuesto y Contabilidad

DE: Director Técnico de Construcciones (e)

CONTRATO: IDU-348-2020. "*CONSTRUCCIÓN PARA LA ADECUACIÓN AL SISTEMA TRANSMILENIO DE LA AVENIDA CONGRESO EUCARÍSTICO (CARRERA 68) DESDE LA CARRERA 9 HASTA LA AUTOPISTA SUR Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOGOTÁ D.C. GRUPO 4".*

REFERENCIA: Respuesta al memorando No. 202454600368623 - Reiteración solicitud verificación información adjunta en el comunicado No. C.1443/CE6421/24/5.4 con radicado IDU No. 202452601153912 del 03 de julio de 2024: Cuantificación del Perjuicio derivado de la activación del riesgo tributario a cargo del IDU por incremento de tarifas ICA.

Respetado Ingeniero Cubides:

En atención al memorando de la referencia, a través del cual la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad informa que el contrato IDU-348- 2020, no registra movimientos contables en el Instituto, debido que el pagador de este contrato es la empresa Transmilenio y en tal sentido ellos serían los encargados de validar la información reportada.

Atentamente reiteramos la solicitud realizada en el memorando No. 202434600347213 del 14 de noviembre de 2024, a través del cual se requirió el apoyo de la subdirección verificando el valor presentado por el Contratista de Obra de las declaraciones de ICA presentadas para los diferentes periodos de los años gravables 2022 y 2023, indicando si efectivamente el impacto real financiero ocasionado con la modificación tarifaria de ICA introducida por el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020 para el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 directamente relacionada las condiciones económicas del contrato IDU-348-2020 fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE)., en los años gravables 2022 y 2023, esto, teniendo en cuenta los documentos

MEMORANDO

STEST
202534600003913
Información Pública
Al responder cite este número

adjuntos en el comunicado No. C.1443/CE6421/24/5.4 con radicado IDU No. 202452601153912 del 03 de julio de 2024, los cuales se relacionan a continuación:

- Certificados de retención de industria y comercio emitidos por la empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.
- Certificados de retenciones ICA expedido por el Instituto de Desarrollo Urbano.
- Constancias de declaración y/o pago del Impuesto de Industria y Comercio Avisos y Tableros.
- Comunicado No. C.1443/CE6421/24/5.4 con radicado IDU No. 202452601153912 del 03 de julio

Dichos documentos se trasladan para fácil acceso en el siguiente enlace:

https://drive.google.com/drive/folders/1quwG14N1ZtZLyBPnnkO9mM-4OGYK2Qa7?usp=sharing

De acuerdo con lo anterior, agradecemos su pronta validación y de esta forma desde la ordenación del gasto presentar respuesta de fondo al Consorcio Infraestructura Av 68.

Cordialmente,

EDWIN OSWALDO SANTISTEBAN BALAGUERA
Director Técnico de Construcciones (e)
Firma mecánica generada el 09-01-2025 03:39:54 PM autorizada mediante Resolución No. 400 de marzo 11 de 2021

Anexos: 7 Folios

Aprobó: EDWIN OSWALDO SANTISTEBAN BALAGUERA-Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte
Elaboró: LADY ROZO LOPEZ-Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

MEMORANDO

STPC
202554600020243
Información Pública
Al responder cite este número

FECHA: Bogotá D.C., Enero 27 de 2025

PARA: **LUIS FERNANDO QUESADA SALTARIN**
Director Técnico de Construcciones

DE: Subdirector Técnico de Presupuesto y Contabilidad

REFERENCIA: Envío Respuesta Al Radicado Número 202534600003913

Reciba un atento saludo,

En atención al memorando de la referencia, de manera atenta se reitera lo informado mediante el memorando 202454600368623 del 02/12/2024, donde se manifestó que el contrato IDU-348-2020 es financiado con recursos de la Empresa Transmilenio y por tanto en los estados financieros del Instituto, no se registran los pagos y deducciones aplicados a dicho contrato, por lo tanto, desde las competencias de la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad, no es posible verificar los descuentos tributarios realizados a cada uno de los pagos relacionados.

Ahora bien, como lo manifiesta la interventoría y el contratista en sus comunicaciones, efectivamente el Acuerdo 780 de 2020 expedido por el Concejo de Bogotá, en su artículo 6, modificó gradualmente las tarifas del Impuesto de Industria y Comercio, fijándolas de la siguiente manera:

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

MEMORANDO

STPC
202554600020243
Información Pública
Al responder cite este número

Actividades Industriales	Tarifa 2021 (por mil)	Tarifa 2022 (por mil)	Tarifa 2023 (por mil)	Tarifa 2024 y siguientes (por mil)
Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico	11,04	11,4	11,76	12,14
Actividades Servicios				
Consultoría profesional, servicios prestados por contratistas de construcción, constructores y urbanizadores	6,9	8,66	8,66	8,66
Servicios de consultoría en el ejercicio de una profesión liberal	9,66	7,66	7,66	7,66
Construcción de carreteras y vías de ferrocarril; Construcción de proyectos de servicio público;	6,9	**7,12**	**7,36**	**7,6**

De igual manera es importante recordar que el Manual de Gestión Interventoría y/o Supervisión de Contratos Versión 10, en su numeral “13.9 RESTABLECIMIENTO DEL EQUILIBRIO ECONOMICO DEL CONTRATO” menciona lo siguiente:

> “ El restablecimiento del desequilibrio económico procede por la ocurrencia de los hechos enmarcados en cualquiera de estas causales, debidamente probados, siempre y cuando se demuestre, con un ejercicio financiero el efecto negativo en la ecuación financiera del contrato. Para el restablecimiento, las partes podrán elevar acuerdos tales como la suspensión, adición, prórroga, contratos adicionales o modificaciones contractuales.
>
> La dependencia ordenadora del gasto, con el apoyo de la Dirección Técnica del contrato, y previo concepto que emita sobre el particular el supervisor o interventor, según el caso, determinará en cada caso concreto, la viabilidad del restablecimiento económico del contrato y su alcance, gestionando las modificaciones contractuales que correspondan y las apropiaciones presupuestales a que haya lugar”.

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

MEMORANDO

STPC
202554600020243
Información Pública
Al responder cite este número

Cordialmente,



GUIOVANNI CUBIDES MORENO
Subdirector Técnico de Presupuesto y Contabilidad
Firma mecánica generada el 27-01-2025 01:06:33 PM autorizada mediante Resolución No. 400 de marzo 11 de 2021

Elaboró: DECSY KARINA ROA VARGAS-Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-08_V14

STEST
202534600141921
Información Pública
Al responder cite este número

Bogotá D.C., Febrero 06 de 2025

Ingeniera
CARMEN ROSALES
Directora Técnica de Infraestructura Transmilenio S.A.
AC 26 69 76 Edif. ELEMENTO TORRE 1 PISO 5
111071
radicacion@transmilenio.gov.co
Bogotá - Bogotá DC

CONTRATO: IDU-348-2020 *"CONSTRUCCIÓN PARA LA ADECUACIÓN AL SISTEMA TRANSMILENIO DE LA AVENIDA CONGRESO EUCARÍSTICO (CARRERA 68) DESDE LA CARRERA 9 HASTA LA AUTOPISTA SUR Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOGOTÁ, D.C". GRUPO 4.*

REF: Solicitud verificación información adjunta en el comunicado No. C.1443/CE6421/24/5.4 con radicado IDU No. 202452601153912 del 03 de julio de 2024: Cuantificación del Perjuicio derivado de la activación del riesgo tributario a cargo del IDU por incremento de tarifas ICA.

Respetada Ingeniera Carmen:

La Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte - STEST ha recibido la comunicación de la referencia, a través de la cual la Interventoría (Consorcio Intertroncal 68) presenta la revisión y análisis de los documentos remitidos por el Contratista de Obra (Consorcio Infraestructura Av 68) y realiza la consulta respecto a la valoración de los efectos económicos por la materialización del riesgo 19 de la Matriz de Riesgos "Variación en la legislación tributaria" y una vez analizado por la Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte, se informa:

I. Pronunciamiento del Contratista de Obra

El Contratista de Obra mediante comunicación No. E-IDU-0348-0412-24 del 14 de mayo de 2024 con radicado IDU No. 202452600870572 del 15 de mayo de

Te invitamos a hacer uso del formulario de Radicación Web
https://www.idu.gov.co/page/radicacion-correspondencia
Por esta opción puedes radicar tus comunicaciones generales y obtener tu número de radicado de manera inmediata.

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V15

2024, presentó a Interventoría la respuesta al oficio No. 202334601472141 relacionado con el perjuicio derivado de la activación del riesgo tributario a cargo del IDU por incremento de tarifas ICA de la siguiente manera:

"(…) Aclarado lo anterior, pasaremos entonces a analizar el impacto que hasta la fecha hemos podido establecer.

I. ***Impacto para el año fiscal 2022 derivado del incremento de tarifas ICA***

Para comenzar esta temática, es preciso recordar que hasta el año gravable 2021, las actividades del Consorcio y de los respectivos consorciados (por esos mismos ingresos) tributaban bajo el código de actividad 4210 Construcción de carreteras y vías de ferrocarril y 4290 Construcción de otras obras de ingeniería civil, a la ***tarifa del 6.9 x 1000****, que era la tarifa vigente para esa fecha.*

Sin embargo, producto de la situación epidemiológica causada por el Coronavirus (Covid-19), el Concejo de Bogotá profirió el Acuerdo 780 del 06 de noviembre 2020, que en su artículo 6° incrementó de forma temporal los siguientes códigos de actividad:

*"****Artículo 6. Modificación de las tarifas del Impuesto de Industria y Comercio a partir del año gravable 2022****. Modifíquese el artículo 3 del Acuerdo 65 de 2002, en el sentido de aplicar,* ***a partir del año gravable 2022*** *y de forma gradual hasta el año 2024, para las actividades económicas descritas a continuación las siguientes tarifas para determinar el Impuesto de Industria y Comercio:*

Te invitamos a hacer uso del formulario de Radicación Web
https://www.idu.gov.co/page/radicacion-correspondencia
Por esta opción puedes radicar tus comunicaciones generales y obtener tu número de radicado de manera inmediata.

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V15

GC-2000881

Actividades Industriales	Tarifa 2021 (por mil)	Tarifa 2022 (por mil)	Tarifa 2023 (por mil)	Tarifa 2024 y siguientes (por mil)
Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico	11,04	11,4	11,76	12,14
Actividades Servicios				
Consultoría profesional, servicios prestados por contratistas de construcción, constructores y urbanizadores	6,9	8,66	8,66	8,66
Servicios de consultoría en el ejercicio de una profesión liberal	9,66	7,66	7,66	7,66
Construcción de carreteras y vías de ferrocarril; Construcción de proyectos de servicio público;	6,9	**7,12**	**7,36**	**7,6**

Actividades Industriales	Tarifa 2021 (por mil)	Tarifa 2022 (por mil)	Tarifa 2023 (por mil)	Tarifa 2024 y siguientes (por mil)
Construcción de otras obras de ingeniería civil				
Actividades de telecomunicaciones alámbricas e inalámbricas	9,66	9,98	10,3	10,62
Actividades Financieras				
Actividades Financieras	11,04	12	12,54	13,1

Parágrafo. *Para las demás actividades industriales, comerciales y de servicios se mantienen las tarifas establecidas por el artículo 3 del Acuerdo 65 de 2002."*

Luego de ello la Secretaría Distrital de Hacienda emitió la Resolución SDH 000265 del 13 de abril de 2021 ""Por medio de la cual se adopta y actualiza para la administración del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros en el Distrito Capital de Bogotá, la Clasificación de Actividades Económicas-CIIU revisión 4 adoptada por el DANE para Colombia, con ocasión a la Resolución 549 del 8 de mayo de 2020 proferida por el DANE", que en el aparte correspondiente discrimina los códigos de actividad antes mencionados, así:

Te invitamos a hacer uso del formulario de Radicación Web
https://www.idu.gov.co/page/radicacion-correspondencia
Por esta opción puedes radicar tus comunicaciones generales y obtener tu número de radicado de manera inmediata.

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V15

GC-2000881

Agrupación por Tarifa	Código de Actividad CIIU Resol	Descripción Actividad Económica	Tarifa 2021 (por mil)	Tarifa 2022 (por mil)	Tarifa 2023 (por mil)	Tarifa 2024 (por mil)
302	4112	Construcción de edificios no residenciales	6,9	6,9	6,9	6,9
302	4210	Construcción de carreteras y vías de ferrocarril	6,9	7,12	7,36	7,6
302	4220	Construcción de proyectos de servicio público	6,9	7,12	7,36	7,6
302	4290	Construcción de otras obras de ingeniería civil	6,9	7,12	7,36	7,6

*De esta manera, durante los años gravables **2022 y 2023** los miembros del consorcio (verdaderos y únicos sujetos pasivos del ICA) se ven afectados por un incremento en la tarifa del ICA de las actividades desarrolladas a través del consorcio, que ha implicado un mayor valor de impuesto a cargo.*

En lo que respecta al año gravable 2022, el mayor valor de impuesto no fue descontado en la declaración de renta del Consorciado Pavimentos Colombia SAS, dado que la compañía presentó perdida fiscal; este dato que puede ser comprobado verificando el renglón 73 de la correspondiente declaración de renta (anexa).

En lo que atañe al año gravable 2023, se dedujo el 100% del ICA en la declaración de renta, disminuyendo así la base gravable sobre la cual se liquidó el impuesto de renta y, sobre el correspondiente impuesto a cargo se aplicó la tarifa de renta del 35%, debiendo el saldo restante ser reconocido, en lo que atañe a la diferencia tarifaria:

Tabla 1

Año	Ingresos Ejecutados	Impuesto en la Declaración	Tarifa Declaración	Impuesto a tarifa del 0.69%	Diferencia por tarifa	Deducción	Descuento
2022	$21.281.584.010	$151.525.000	0,712%	$146.843.000	**$4.861.948**	$0	$0
2023	$37.160.598.277	$273.502.003	0,736%	$256.408.128	**$17.093.875**	$273.502.003	$0

Sigue

Tabla 1:

Beneficio Tributario General (Menor valor del impuesto de renta, por deducción de la renta)	Beneficio Tributario Específico (Aplicado únicamente a la diferencia de la tarifa)	Valor a reconocer por el IDU (Diferencia por Tarifa, menos Beneficio Tributario Específico)
$0	**$0**	$4.861.948
$95.725.701	**$5.982.856**	$11.111.019
		$ 15.792.967

Te invitamos a hacer uso del formulario de Radicación Web
https://www.idu.gov.co/page/radicacion-correspondencia
Por esta opción puedes radicar tus comunicaciones generales y obtener tu número de radicado de manera inmediata.

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V15

GC-2000881

ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

STEST
202534600141921
Información Pública
Al responder cite este número

En el archivo adjunto, presentamos la constancia de declaración y/o pago del impuesto de Industria y comercio para los años 2021, I-2022, II-2022, III-2022, IV-2022, V-2022, VI-2022, I-2023, II-2023, III-2023, IV-2023, V-2023 y VI-2023.

A partir de los soportes y cálculos presentados se concluye lo siguiente: (i) Para el año gravable 2022, el Consorcio pagó una ***diferencia tarifaria de CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y DOS MIL PESOS ($ 4.862.000)*** *que, al no haberse podido deducir ni descontar dada la pérdida fiscal ya comentada, implicó un mayor gasto que debe ser objeto de reconocimiento por parte del IDU;* ***(ii)*** *Para el año gravable* ***2023****, el Consorcio pagó una diferencia tarifaria de $17.093.875 que, dada la aplicación del beneficio tributario, implica entonces que el IDU deberá reconocer una diferencia tarifaria definitiva de* ***ONCE MILLONES CIENTO ONCE MIL DIECINUEVE PESOS ($11.111.019).***

En síntesis, por los años gravables 2022 y 2023 el IDU debe asumir un valor total de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($ 15.792.967), en cumplimiento de lo dispuesto en el literal (k) de la Sección 10 del Contrato de Obra que indica: "…A partir de la fecha de suscripción del Contrato, el IDU asume los efectos derivados de los riesgos que se listan a continuación…k) Los efectos favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación tributaria, de tal manera que el IDU asumirá los efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas, la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes, y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de presentación de la Oferta".

Cuantificado entonces el perjuicio recibido para los referidos ***años gravables*** *y, considerando que para el año 2024 aún es incierto su monto pues está sujeto a la correspondiente declaración de renta, solo nos resta solicitar que el IDU emita la modificación contractual que propuso en su oficio 202334601472141, al señalar:*

"h) Por lo anterior, en el evento en que se evidencie que ha ocurrido la materialización de un riesgo, consideramos que se podría llevar a cabo la modificación de la Cláusula 12 del Contrato, con el fin de incluir dentro de los pagos asociados al Fondo de Compensaciones, el reconocimiento de los riesgos a cargo del IDU, de conformidad con lo previsto en la Cláusula 10 del Contrato"

De acuerdo con lo anterior, quedamos atentos al texto que la entidad nos proponga en la materia, sin perjuicio de aclarar que, una vez tengamos los datos que corresponden al año 2024 (último año de aplicación del incremento temporal según el acuerdo 780/20), solicitaremos nuevamente las gestiones contractuales correspondientes para que se proceda a su pago. (…)"

Te invitamos a hacer uso del formulario de Radicación Web
https://www.idu.gov.co/page/radicacion-correspondencia
Por esta opción puedes radicar tus comunicaciones generales y obtener tu número de radicado de manera inmediata.

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V15

GC-2000881

II. Concepto de la Interventoría

Mediante comunicado No. C.1443/CE6421/24/5.4 con radicado IDU No. 202452601153912 del 03 de julio de 2024 la Interventoría realiza el correspondiente análisis financiero y la verificación de los documentos presentados por el contratista, concluyendo:

"(…) De acuerdo con lo establecido en el acápite anterior y con el ánimo de dar respuesta a su cuestionamiento, relacionado con la materialización del riesgo a que se refiere el literal k de la cláusula 10 del contrato IDU-348-2020, se concluye que:

1. *El incremento progresivo de tarifas del Impuesto de Industria y Comercio de que trata el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020, afectó directamente al impuesto generado por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 en el desarrollo del objeto del contrato IDU-348-2020, en el sentido de generar un mayor gasto por concepto de ICA para los diferentes periodos de los años gravables 2022 y 2023.*

2. *La afectación referida anteriormente se enmarca en la materialización del riesgo contemplado en literal k de la cláusula 10 del contrato IDU-348-2020 "RIESGOS QUE ASUME EL IDU" y en el ítem 19 de la matriz de riesgos relacionada en el proceso de contratación pública IDU-LP-SGI-031-2019, que previó "Los efectos, favorables o desfavorables de las variaciones en la legislación Tributaria, de tal manera que el IDU asumirá los efectos derivados de la variación de las tarifas impositivas, la creación de nuevos impuestos, la supresión o modificación de los existentes, y en general cualquier evento que modifique las condiciones tributarias existentes al momento de la presentación de la Oferta"*

3. *Finalmente, teniendo en cuenta los soportes remitidos por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68, las declaraciones de ICA presentadas por este para los diferentes periodos de los años gravables 2022 y 2023, así como los certificados remitidos por el consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., se puede concluir que el impacto real financiero ocasionado con la modificación tarifaria de ICA introducida por el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020 para el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 directamente relacionada las condiciones económicas del contrato IDU- 348-2020 fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE)., en los años gravables 2022 y 2023.*

Dicho lo anterior se da respuesta a la solicitud del IDU indicada mediante la comunicación 202334601472141, y se remite al IDU copia de los documentos presentados por el Contratista para continuar con el trámite de la compensación demandada mediante modificación contractual, si así lo considera la Entidad. (…)"

Te invitamos a hacer uso del formulario de Radicación Web
https://www.idu.gov.co/page/radicacion-correspondencia
Por esta opción puedes radicar tus comunicaciones generales y obtener tu número de radicado de manera inmediata.

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V15

GC-2000881

ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.

Teniendo en cuenta el análisis presentado por la Interventoría, la supervisión del contrato realizó el respectivo análisis evidenciándose que se efectuó el respectivo análisis de acuerdo a las tarifas aplicables para cada año, razón por la cual mediante el memorando No. 202434600347213 del 14 de noviembre de 2024 la Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte - STEST trasladó la información a la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad – STPC con el objeto de que se verificara por un profesional capacitado la procedencia de la información y el valor presentado por el Contratista de Obra de las declaraciones de ICA, quienes mediante memorandos No. 202454600368623 del 02 de diciembre de 2024, informan:

> "(…) *En atención al memorando del asunto, cabe señalar que el contrato IDU-348-2020, no registra movimientos contables en el Instituto.*
>
> ***Lo anterior, debido que el pagador de este contrato es la empresa TRANSMILENIO y en tal sentido ellos serían los encargados de validar la información reportada**. Negrilla y subrayado fuera del texto original.*
>
> *Cabe señalar que Transmilenio y el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, son empresas de carácter tributario diferente y los descuentos o deducciones se aplica de forma independiente, por lo cual no es posible pronunciarnos sobre los cambios de tarifas u otros aspectos relacionados con este contrato.* (…)"

Seguido a esta respuesta, la STEST mediante el memorando No. 202534600003913 del 09 de enero de 2025 reiteró nuevamente la solitud a la STPC adjuntando todos los soportes, quienes a través del memorando No. 202554600020243 del 27 de enero de 2025, indicaron:

> *"(…) En atención al memorando de la referencia, de manera atenta se reitera lo informado mediante el memorando 202454600368623 del 02/12/2024, donde se manifestó que el contrato IDU-348-2020 es financiado con recursos de la Empresa Transmilenio y por tanto en los estados financieros del Instituto, no se registran los pagos y deducciones aplicados a dicho contrato, por lo tanto, desde las competencias de la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad, no es posible verificar los descuentos tributarios realizados a cada uno de los pagos relacionado (…)"*

Teniendo en cuenta lo anterior, el IDU solicita a la empresa del Tercer Milenio Transmilenio S.A. se verifique la procedencia de la información suministrada por el contratista de obra y el concepto realizado por la Interventoría (adjunto

Te invitamos a hacer uso del formulario de Radicación Web
https://www.idu.gov.co/page/radicacion-correspondencia
Por esta opción puedes radicar tus comunicaciones generales y obtener tu número de radicado de manera inmediata.

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V15

GC-2000881

STEST
202534600141921
Información Pública
Al responder cite este número

con enlace disponible para la descarga de los soportes); lo anterior con el objeto de contar con el análisis y la veracidad plena de que el impacto real financiero ocasionado con la modificación tarifaria de ICA introducida por el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020 para el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 directamente relacionada las condiciones económicas del contrato IDU- 348-2020 fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE), en los años gravables 2022 y 2023 y de esta forma presentar respuesta de fondo al Consorcio Infraestructura Av 68.

Cordialmente,

LUIS FERNANDO QUESADA SALTARIN
Director Técnico de Construcciones
Firma mecánica generada el 06-02-2025 09:57:11 AM autorizada mediante Resolución No. 400 de marzo 11 de 2021

Anexos: 7 Folios

Aprobó: EDWIN OSWALDO SANTISTEBAN BALAGUERA-Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte
Elaboró: LADY ROZO LOPEZ-Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte

Te invitamos a hacer uso del formulario de Radicación Web
https://www.idu.gov.co/page/radicacion-correspondencia
Por esta opción puedes radicar tus comunicaciones generales y obtener tu número de radicado de manera inmediata.

Calle 22 No. 6 - 27
Código Postal 11031
Tel: 3386660
www.idu.gov.co
Info: Línea: 195
FO-DO-07_V15

GC-2000881

2025-EE-04972
21/02/2025 16:15:54

Bogotá D.C.,

Doctor
LUIS FERNANDO QUESADA SALTARIN
Director Técnico De Construcciones
Instituto de Desarrollo Urbano IDU Calle 22 No. 6-27
Teléfono: (57) (1) PBX 3386660
Correo: correspondencia@idu.gov.co
Bogotá D.C.

Asunto: Respuesta Solicitud 2024-ER-06101 - CTOIDU348-20 CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV 68.

Respetado Doctor Quesada,

En atención a su solicitud nos permitimos precisar que TRANSMILENIO S.A. es su calidad de Pagador del Convenio No. 612 de 2019, es responsable y agente retenedor de impuestos.

Para efectos de la retención de ICA actuó de conformidad con lo dispuesto en:

- Resolución SDH-000265 del 13 de abril de 2021 *"Por medio de la cual se adopta y actualiza para la administración del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros en el Distrito Capital de Bogotá, la Clasificación de Actividades Económicas-CIIU revisión 4 adoptada por el DANE para Colombia, con ocasión a la Resolución 549 del 8 de mayo de 2020 proferida por el DANE".*

TRANSMILENIO S.A.
Avenida Calle 26 # 69-76
Edificio Elemento - Torre 1 Piso 5
Código postal: 111071
Teléfono: (601) 2203000
Información: línea (601) 4824304
www.transmilenio.gov.co

Dado el marco normativo mencionado y la información de la actividad económica suministrada en cada una de las facturas presentadas por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV 68 para el año 2022 la entidad practicó una tarifa de 7.12 por mil y para el año 2023 una tarifa de 7.36 por mil, se adjunta caratula con el detalle de las tarifas practicadas por cada factura.

Por ultimo se precisa que en el marco del esquema de cooperación establecido en el Convenio 612 de 2019 son compromisos del IDU; entre otros:

> *"2. Elaborar los estudios correspondientes y ordenar la apertura de las licitaciones y/o concursos correspondientes. Para lo anterior elaborara y adoptará los Pliegos de Condiciones, y los demás documentos y actos que sean necesarios para el proceso de contratación, evaluará las propuestas que se presenten y adjudicara los contratos correspondientes. Igualmente, el IDU adoptara, también de manera autónoma y bajo su responsabilidad, las modificaciones o aclaraciones a cualquiera de los documentos anteriores."*

Así las cosas, no es de resorte del área contable de TRANSMILENIO S.A., determinar presuntos impactos económicos del contrato en referencia.

Cordial Saludo,

TRANSMILENIO
Firmado Electrónicamente
21/02/2025 16:01:28
Por: ALEXANDRA ALVAREZ ESTEVEZ

ALEXANDRA ALVAREZ ESTEVEZ

Profesional Especializado Grado 06 – Contador General

Proyectó: Yuly Vanesa García Vasquez – Profesional Universitario Grado 3

Anexo: 2 folios - caratula

Código: 80201

TRANSMILENIO S.A.
Avenida Calle 26 # 69-76
Edificio Elemento - Torre 1 Piso 5
Código postal: 111071
Teléfono: (601) 2203000
Información: línea (601) 4824304
www.transmilenio.gov.co

STEST
202534600506501
Información Pública
Al responder cite este número

Bogotá D.C., Mayo 13 de 2025

Ingeniero
FREDDY MONTEJO OCHOA
Director de Interventoría
CONSORCIO INTERTRONCAL 68
CL 95 15 47 P 6
110221
consorciointertroncal68@ce.ryu.com.co
Bogotá - Bogotá DC

CONTRATO: IDU-602-2020. *"INTERVENTORÍA INTEGRAL PARA LA CONSTRUCCIÓN PARA LA ADECUACIÓN AL SISTEMA TRANSMILENIO DE LA AVENIDA CONGRESO EUCARÍSTICO (CARRERA 68) DESDE LA CARRERA 9 HASTA LA AUTOPISTA SUR Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOGOTÁ D.C. GRUPO 4"*

REF: Respuesta a los comunicados No. C.1443/CE6421/24/5.4 del 02 de julio de 2024 con radicado IDU No. 202452601153912 del 03 de julio de 2024 y No. E-IDU-0348-1094-24 con radicado IDU No. 202452602048642 del 04 de diciembre de 2024, con asunto: Concepto frente a la cuantificación del Perjuicio derivado de la activación del riesgo tributario a cargo del IDU por incremento de tarifas ICA.

Respetado Ingeniero Montejo:

En atención a los comunicados de la referencia, a través de los cuales el Consorcio Infraestructura Av 68 solicita se dé un pronto pronunciamiento por parte del IDU definiendo las directrices para llevar a cabo el respectivo modificatorio del Contrato, con el objeto que sea reconocido el valor de los perjuicios derivados de la materialización del riesgo tributario (ICA) y por su parte la Interventoría presenta el análisis de la revisión de los documentos presentados por el contratista de Obra concluyendo que:

> *"(…) teniendo en cuenta los soportes remitidos por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68, las declaraciones de ICA presentadas por este*

para los diferentes periodos de los años gravables 2022 y 2023, así como los certificados remitidos por el consorciado PAVIMENTOS COLOMBIA S.A.S., se puede concluir que el impacto real financiero ocasionado con la modificación tarifaria de ICA introducida por el artículo 6 del Acuerdo Distrital 780 de 2020 para el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV. 68 directamente relacionada las condiciones económicas del contrato IDU- 348-2020 fue de QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE)., en los años gravables 2022 y 2023. (…)"

A continuación, se presenta la trazabilidad de gestiones adelantadas por el Instituto en relación a lo solicitado:

1. Desde la supervisión se realizó la revisión previa con el objeto de verificar que se estuviera remitiendo la información solicitada en el Concepto Jurídico (Memorando No. 202340500215383 del 05 de julio de 2023), identificándose que se realizó el respectivo análisis de acuerdo a las tarifas aplicables para cada año y que el contratista presentó los siguientes documentos: Otrosi consorcial, declaraciones de renta de Pavimentos Colombia y certificados ICA para los años gravables 2022 y 2023, los cuales fueron analizados a su vez por la Interventoría, dando como resultado que el monto en el cual se materializó el riesgo es igual a QUINCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS ($15.792.967 M/CTE).

2. Con los documentos presentados, mediante memorando No. 202434600347213 del 14 de noviembre del 2024 la Dirección Técnica de Construcciones - DTC solicitó apoyo a la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad – STPC, quienes mediante memorando No. 202454600368623 del 02 de diciembre de 2024 informaron:

   "(…) En atención al memorando del asunto, cabe señalar que el contrato IDU-348-2020, no registra movimientos contables en el Instituto.

   Lo anterior, debido que el pagador de este contrato es la empresa TRANSMILENIO y en tal sentido ellos serían los encargados de validar la información reportada.

Cabe señalar que Transmilenio y el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, son empresas de carácter tributario diferente y los descuentos o deducciones se aplica de forma independiente, por lo cual no es posible pronunciarnos sobre los cambios de tarifas u otros aspectos relacionados con este contrato. (…)"

3. De acuerdo con la respuesta emitida por la STPC, nuevamente se reiteró la solicitud desde la DTC mediante el memorando No. 202534600003913 del 09 de enero de 2025, quienes mediante el memorando No. 202554600020243 del 27 de enero de 2025 indicaron:

   "(…) En atención al memorando de la referencia, de manera atenta se reitera lo informado mediante el memorando 202454600368623 del 02/12/2024, donde se manifestó que el contrato IDU-348-2020 es financiado con recursos de la Empresa Transmilenio y por tanto en los estados financieros del Instituto, no se registran los pagos y deducciones aplicados a dicho contrato, por lo tanto, desde las competencias de la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad, no es posible verificar los descuentos tributarios realizados a cada uno de los pagos relacionados.

   Ahora bien, como lo manifiesta la interventoría y el contratista en sus comunicaciones, efectivamente el Acuerdo 780 de 2020 expedido por el Concejo de Bogotá, en su artículo 6, modificó gradualmente las tarifas del Impuesto de Industria y Comercio, fijándolas de la siguiente manera:

Actividades Industriales	Tarifa 2021 (por mil)	Tarifa 2022 (por mil)	Tarifa 2023 (por mil)	Tarifa 2024 y siguientes (por mil)
Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico	11,04	11,4	11,76	12,14
Actividades Servicios				
Consultoría profesional, servicios prestados por contratistas de construcción, constructores y urbanizadores	6,9	8,66	8,66	8,66
Servicios de consultoría en el ejercicio de una profesión liberal	9,66	7,66	7,66	7,66
Construcción de carreteras y vías de ferrocarril; Construcción de proyectos de servicio público;	6,9	**7,12**	**7,36**	**7,6**

De igual manera es importante recordar que el Manual de Gestión Interventoría y/o Supervisión de Contratos Versión 10, en su numeral "13.9 RESTABLECIMIENTO DEL EQUILIBRIO ECONOMICO DEL CONTRATO" menciona lo siguiente:

> *"El restablecimiento del desequilibrio económico procede por la ocurrencia de los hechos enmarcados en cualquiera de estas causales, debidamente probados, siempre y cuando se demuestre, con un ejercicio financiero el efecto negativo en la ecuación financiera del contrato. Para el restablecimiento, las partes podrán elevar acuerdos tales como la suspensión, adición, prórroga, contratos adicionales o modificaciones contractuales.*
>
> *La dependencia ordenadora del gasto, con el apoyo de la Dirección Técnica del contrato, y previo concepto que emita sobre el particular el supervisor o interventor, según el caso, determinará en cada caso concreto, la viabilidad del restablecimiento económico del contrato y su alcance, gestionando las modificaciones contractuales que correspondan y las apropiaciones presupuestales a que haya lugar" (…)"*

4. Así las cosas, mediante oficio No. 202534600141921 del 06 de febrero de 2025, el IDU trasladó a la Empresa de Transporte del Tercer Milenio – TransMilenio S.A. la solicitud de verificación de la procedencia de la información suministrada por el contratista de obra y el concepto realizado por la Interventoría, quienes mediante el comunicado No. 2025-EE-04972 con radicado IDU No. 202552600279712 del 24 de febrero de 2025 informaron:

> *"(…) En atención a su solicitud nos permitimos precisar que TRANSMILENIO S.A. es su calidad de Pagador del Convenio No. 612 de 2019, es responsable y agente retenedor de impuestos. (sic)*
>
> *Para efectos de la retención de ICA actuó de conformidad con lo dispuesto en:*
>
> - *Resolución SDH-000265 del 13 de abril de 2021 "Por medio de la cual se adopta y actualiza para la administración del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros en el Distrito Capital de Bogotá, la Clasificación de Actividades Económicas-CIIU revisión 4 adoptada por el DANE para Colombia, con ocasión a la Resolución 549 del 8 de mayo de 2020 proferida por el DANE".*
>
> *Dado el marco normativo mencionado y la información de la actividad económica suministrada en cada una de las facturas presentadas por el CONSORCIO INFRAESTRUCTURA AV 68 para el año 2022 la entidad practicó una tarifa de 7.12 por mil y para el año 2023 una tarifa de 7.36 por mil, se adjunta caratula con el detalle de las tarifas practicadas por cada factura.*
>
> *Por ultimo se precisa que en el marco del esquema de cooperación establecido en el Convenio 612 de 2019 son compromisos del IDU; entre otros:*
>
> > *"2. Elaborar los estudios correspondientes y ordenar la apertura de las licitaciones y/o concursos correspondientes. Para lo anterior elaborara y adoptará los Pliegos de Condiciones, y los demás documentos y actos que sean necesarios para el proceso de contratación, evaluará las propuestas que se presenten y*

adjudicara los contratos correspondientes. Igualmente, el IDU adoptara, también de manera autónoma y bajo su responsabilidad, las modificaciones o aclaraciones a cualquiera de los documentos anteriores."

Así las cosas, no es de resorte del área contable de TRANSMILENIO S.A., determinar presuntos impactos económicos del contrato en referencia. (…)"

5. Teniendo en cuenta la caratula allegada por TM que contiene el detalle de las tarifas practicadas por cada factura y los documentos presentados por el contratista a través de la Interventoría, se compartieron nuevamente a la STPC mediante los correos electrónicos del 04 y 28 de abril de 2025, quienes emitieron respuesta por el mismo medio el 12 de mayo de 2025 indicando:

"(…) de acuerdo con la información recibida en la STPC para realizar las validaciones de los ingresos base para el cálculo del ReteICA del contrato IDU-348-2020 sobre pagos realizados por TM S.A, para los años 2022 y 2023, informamos que efectuadas las revisiones correspondientes, se evidenció una diferencia entre lo informado por Transmilenio S.A y lo reportado por la Interventoría así;

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO
SUBDIRECCION TECNICA DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD
REVISION INFORMACION BASE CALCULO ICA
CONTRATO IDU-348-2020 - PAGADOR TRANSMILENIO RAD. 202452601153912

CONTRATO IDU-348-2020			
AÑO	**TOTAL INGRESOS CERTIFICADOS POR TRANSMILENIO**	**TOTAL INGRESOS INFORMADOS CONSORCIO INTERTRONCAL 68**	**DIFERENCIA**
2022	16.655.952.025,00	21.281.584.009,00	- 4.625.631.984,00
2023	38.463.830.371,00	37.160.598.277,00	1.303.232.094,00
TOTAL	**55.119.782.396,00**	**58.442.182.286,00**	**- 3.322.399.890,00**

Por lo anterior, la STPC solo valida las cifras aportadas por TM S.A, por lo que se sugiere informar a la interventoría para que ella aclare el origen de estas diferencias (…)"

6. Considerando el análisis realizado por la STPC, la Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte – STEST, a través de correo electrónico del 12 de mayo de 2025, verificó y confirmó los valores facturados en los años 2022 y 2023, para el Contrato de Obra IDU-348-2020, evidenciándose:

   "(…) Una vez verificadas las cifras con los archivos que tenemos en el área, se valida que las cifras aportadas por TM corresponden a la facturación del año 2022 y 2023. Únicamente tengo la observación que en el 2022 la cifra $16.655.952.045 y no 16.655.952.025 (…)"

En vista de la trazabilidad antes presentada, el IDU solicita a la Interventoría se validen las cifras y se exponga o aclare la diferencia evidenciada en los valores presentados y los valores allegados por la empresa de Transporte Transmilenio S.A.

Cordialmente,

EDWIN OSWALDO SANTISTEBAN BALAGUERA
Subdirector Técnico de Ejecución del Subsistema de Transporte
Firma mecánica generada el 13-05-2025 09:16:24 AM autorizada mediante Resolución No. 400 de marzo 11 de 2021

Anexos: 4 Folios

Elaboró: LADY ROZO LOPEZ-Subdirección Técnica de Ejecución del Subsistema de Transporte

CONSORCIO INTERTRONCAL 68

C.1443/CE7883/25/5.4
Bogotá, 28 de mayo de 2025

Señores:
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU
Atn.: Arq. Luis Fernando Quesada Saltarín
Director Técnico de Construcciones
correspondencia@idu.gov.co
Bogotá D.C.

Ref.: Contrato de Obra 348 de 2020
Construcción Transmilenio Av. 68 – Grupo 4
Traslado carta E-IDU-0348-0492-2025
Respuesta carta IDU-STEST 202534600506501
Atención de observaciones IDU de la cuantificación del Perjuicio derivado de la activación del riesgo tributario a cargo del IDU por incremento de tarifas ICA.

Respetados Señores:

De acuerdo con el comunicado E-IDU-0348-0492-2025 del 24 de mayo de 2025, mediante el cual el Contratista presenta la argumentación sobre las diferencia entre los ingresos reportados por Transmilenio y los ingresos reportados por el Consorcio Infraestructura Av.68, indicando que este se debe a que por parte del Consorcio **se registra y declara los ingresos efectivamente ejecutados en el mes**, independientemente de que hayan sido facturados o no en el mismo periodo al cliente, así pues el valor de la ejecución mensual llevada a cabo, es registrado contablemente y llevado a las declaraciones tributarias pertinentes, por esta razón, el valor que reporta Transmilenio que corresponde a la facturación es inferior al declarado por el Consorcio.

Por lo anterior, se da respuesta a las inquietudes del IDU, con el ánimo de que la Entidad defina prontamente las directrices, para que sea reconocido al Contratista el valor de los perjuicios derivados de la materialización de este riesgo tributario a cargo de la entidad contratante. Así las cosas, el Interventor se permite dar traslado al Instituto la carta del Contratista junto con el soporte, y se solicita muy amablemente, que desde el ordenador del gasto emita su concepto sobre el asunto relacionado en el presente comunicado.

Cordialmente,

CONSORCIO INTERTRONCAL 68
FREDDY MONTEJO OCHOA
Digitally signed by FREDDY MONTEJO OCHOA
Date: 2025.05.28 16:06:51 -05'00'

FREDDY MONTEJO OCHOA
Director de Interventoría

Anexo: https://drive.google.com/file/d/1OffcNT202kDFda9tVRia-zv6oH361xi9/view?usp=sharing
Copia: Ing. Lady Rozo López - Apoyo Técnico a la Supervisión - IDU (Sin anexos)
Ing. Ferney Leandro Vega Barreto - director de Obra - Contratista (Sin anexos)
Elaboró: ELB/FMO