



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRALORÍA DE BOGOTÁ D.C.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
VIGENCIA 2022**

Bogotá D.C. diciembre de 2022



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Contenido

NOTA 1.	7
1.1. Identificación y funciones	7
1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto	9
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	12
2.1. Bases de medición	12
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	12
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	12
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	12
2.5. Otros aspectos	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	13
3.1. Juicios	13
3.2. Estimaciones y supuestos.....	13
3.3. Correcciones contables	15
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	15
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	16
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	16
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18
Composición.....	18
5.1. Depósitos en instituciones financieras	18
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (No aplica).....	19
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	19
Composición.....	19

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

7.1. Ingresos Tributarios (No aplica).....	20
7.2. Ingresos No Tributarios	20
7.3. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	21
7.4. Sentencias, laudos arbitrales, y conciliaciones judiciales a favor de la Entidad	21
7.5. Otras cuentas por cobrar	22
7.6. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar.....	24
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (No aplica).....	26
NOTA 9. INVENTARIOS (No aplica).....	26
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27
Composición.....	27
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	28
10.1.1. PPE - MUEBLES ENTREGADOS O RECIBIDOS TERCEROS.....	29
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	29
10.2.1. PPE - INMUEBLES ENTREGADOS O RECIBIDOS TERCEROS.....	30
10.3. Construcciones en curso- (No aplica).....	31
10.4. Estimaciones.....	32
10.5. Revelaciones adicionales.....	34
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES (No aplica).....	36
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (No aplica).....	36
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	36
Composición.....	36
13.1. Detalle saldos y movimientos.....	37
13.2. Revelaciones adicionales.....	37
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	38
Composición.....	38
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	39

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

14.2.	Revelaciones adicionales.....	40
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS (No aplica).....	41
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	41
	Composición.....	41
16.1.	Desglose – Subcuentas otros	42
16.2.	Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)(No aplica).....	43
16.3.	Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación) (No aplica).....	43
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS	43
17.1.	Arrendamientos financieros (No aplica)	43
17.2.	Arrendamientos operativos.....	43
	17.2.1. Arrendador	43
	17.2.2. Arrendatario	44
16.4.	NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (No aplica).....	45
16.5.	NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (No aplica).....	45
NOTA 20.	PRÉSTAMOS POR PAGAR (No aplica).....	45
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR.....	46
	Composición.....	46
21.1.	Revelaciones generales	46
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	50
	Composición.....	50
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo.....	51
22.2.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	53
22.3.	Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual (No aplica)	56
22.4.	Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros (No aplica).....	56
22.5.	Remuneraciones al Personal Directivo	57
NOTA 23.	PROVISIONES	57

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Composición.....	57
23.1. Litigios y demandas	57
23.2. Garantías (No aplica)	58
23.3. Provisión para servicios de salud (No aplica).....	58
23.4. Provisiones derivadas (No aplica)	58
NOTA 24. OTROS PASIVOS (No aplica)	58
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	58
25.1. Activos contingentes	59
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes.....	59
25.2. Pasivos contingentes	60
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	61
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	63
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	63
26.2. Cuentas de orden acreedoras	66
NOTA 27. PATRIMONIO.....	67
Composición.....	67
27.1. Movimiento cuenta Resultados de Ejercicios anteriores.....	68
NOTA 28. INGRESOS	71
Composición.....	71
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	72
28.2. Venta de bienes y servicios (No aplica).....	73
28.3. Otros ingresos (No aplica).....	73
NOTA 29. GASTOS	75
Composición.....	75
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	75
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	80

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros	81
29.3. Transferencias y subvenciones	81
29.4. Gasto público social (No aplica).....	81
29.5. De actividades y/o servicios especializados (No aplica).....	81
29.6. Operaciones interinstitucionales (No aplica).....	81
29.7. Otros gastos	82
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS (No Aplica).....	83
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (No Aplica)	83
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (No Aplica).....	83
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (No Aplica).....	83
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (No Aplica).....	83
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (No Aplica)	83
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (No Aplica).....	83

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONTRALORÍA DE BOGOTÁ D.C.

NOTA 1.

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

La Contraloría de Bogotá, D.C., es un organismo de carácter técnico, dotado de autonomía administrativa y presupuestal, al cual le corresponde la vigilancia de la gestión fiscal del Distrito Capital y de los particulares que manejen fondos o bienes del mismo, en los términos y condiciones previstos en la Constitución Política, las leyes y los acuerdos. En ningún caso podrá la Contraloría de Bogotá, D.C., ejercer funciones administrativas distintas a las inherentes a su propia organización.

Creada mediante Acuerdo No. 23 de 1929; reorganizada por Acuerdo 13 de 1975; reestructurada mediante Acuerdos 16 de 1993, 26 de 2001, 361 del 6 de enero de 2009, 519 del 26 de diciembre de 2012, 658 de 2016, 664 de 2017 y 747 de octubre 10 de 2019.

En desarrollo de las disposiciones consagradas en la Constitución Política, le corresponde a la Contraloría de Bogotá, D.C. desarrollar las funciones establecidas en el Acuerdo 664 de 2017 a saber:

1. *“Realizar estudios, investigaciones, análisis y evaluaciones de las políticas públicas, plan de desarrollo y finanzas del Distrito Capital, encaminados a orientar el control de la gestión fiscal.*
2. *Dar cuenta al Concejo e informar al Alcalde Mayor de Bogotá, D.C. sobre el estado de las finanzas del Distrito Capital.*
3. *Llevar el registro de la deuda pública del Distrito Capital y sus entidades descentralizadas.*
4. *Promover la participación ciudadana y el control social en los procesos de control y vigilancia fiscal.*
5. *Ejercer la vigilancia de la gestión fiscal del Sector Público Distrital y los particulares que manejen bienes o fondos del Distrito Capital a través, entre otros, de un control financiero, de gestión y de resultados, fundado en la eficiencia, la economía, la equidad y la valoración de los costos ambientales, conforme a los sistemas de control,*

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

- procedimientos y principios que establezcan la ley, la Contraloría General de la República y el Contralor Distrital.*
- 6. Ejercer el control posterior y selectivo sobre las cuentas de cualquier entidad del Distrito Capital y particulares que manejen fondos o bienes Distritales en los casos previstos por la ley, así como de personas naturales o jurídicas que administren bienes o recursos del Distrito.*
 - 7. Ejercer la vigilancia sobre la gestión fiscal y los resultados de la administración y manejo de los recursos nacionales que se transfieran a cualquier título al Distrito Capital de conformidad con las disposiciones legales, en coordinación con la Contraloría General de la República.*
 - 8. Atender el ejercicio de los procesos de responsabilidad fiscal, de la jurisdicción coactiva, el control global sobre la gestión fiscal, la vigilancia sobre el control interno y los demás controles constitucional y legalmente asignados.*
 - 9. Imponer las sanciones pecuniarias que sean del caso en los procesos de vigilancia y control fiscal.*
 - 10. Adelantar los procesos por jurisdicción coactiva, con el fin de recaudar los valores de las obligaciones con ocasión de las responsabilidades fiscales declaradas y las sanciones pecuniarias en virtud del ejercicio de la vigilancia y control fiscal.*
 - 11. Ejercer funciones administrativas y financieras propias de la entidad para el cabal cumplimiento y desarrollo de las actividades de la gestión del control fiscal y para su propio funcionamiento."*

La Contraloría de Bogotá D.C. tiene su domicilio principal en Bogotá D.C. carrera 32A No. 26A 10 Edificio Lotería de Bogotá, pisos 1 al 17; cuenta con las siguientes sedes alternas: Subdirección de capacitación y cooperación técnica, Bodega San Cayetano, Dirección de participación ciudadana y desarrollo local y Condomio. Adicionalmente, cuenta con gerencias locales ubicadas en cada una de las 20 localidades del Distrito Capital.

1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones

La Contraloría de Bogotá D.C. como entidad contable pública de Gobierno se encuentra bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública y el cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación según Resolución 533 de 2015 y 620 de 2016 y sus modificaciones.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Reporta de forma trimestral y en las fechas establecidas¹ la información contable a la Contaduría General de la Nación a través del Sistema SCHIP- Sistema Consolidador de Hacienda y Crédito Público.

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2022 se presentan comparativamente respecto de la vigencia 2021, tal como lo establece el acápite *Elaboración y presentación de Estados Financieros* del artículo 3 de la mencionada resolución, igualmente, da aplicación al manual de políticas contables adoptado mediante Resolución reglamentaria 034 de diciembre 28 de 2021 expedido por la Contraloría de Bogotá D.C.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El marco normativo aplicado por la Contraloría de Bogotá D.C. para la preparación y presentación de los estados financieros corresponde al adoptado mediante resoluciones 533 de 2015 y 620 de 2020 y sus modificaciones, 194 del 3 de diciembre y el manual de políticas contables de la Contraloría de Bogotá D.C.

Los Estados Financieros presentados cubren el período 1 de enero a 31 de diciembre de 2022 y comprenden los siguientes estados:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Notas a los Estados Financieros

Cabe informar que en relación con el Estado de Flujo de Efectivo, la Resolución 283 del 11 de octubre de 2022 emitida por la Contaduría General de Nación en su artículo. 1 estableció Modificar el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015 así: "*d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida*".

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Contraloría de Bogotá D.C. para el ejercicio de la vigilancia y control fiscal, de sus dictámenes, conceptos y trámite de los procesos de responsabilidad fiscal, jurisdicción coactiva, administrativos sancionatorios y demás procesos, se enmarca en la Constitución

¹Resolución 706 de 2016. Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Política de Colombia, así como en las normas y disposiciones que le señalan los asuntos sobre los cuales tiene jurisdicción y competencia.

Para el diseño de su organización tiene en cuenta la especialización sectorial de los sujetos de control, los procesos y áreas estratégicas, misionales, de apoyo y de control y evaluación.

Al interior de la entidad y con el fin de desarrollar su misión y objetivos se diseñaron once (11) procesos dentro de los cuales se encuentra el proceso Gestión Administrativa y Financiera clasificado como de apoyo, con el objetivo de proveer de manera eficiente los recursos financieros, físicos, de infraestructura y de servicios para garantizar la operación de los procesos de la Contraloría de Bogotá, D.C., siendo el Director Administrativo el responsable de este proceso.

Este proceso se encuentra integrado por las siguientes dependencias:

- Dirección Administrativa y Financiera.
- Subdirección Financiera.
- Subdirección de Contratación.
- Subdirección Recursos Materiales.
- Subdirección Servicios Generales

La Subdirección Financiera realiza actividades de carácter presupuestal, tesoral y contable; dentro de su objetivo está establecer las actividades que deben desarrollarse para reconocer contablemente los hechos financieros y económicos de la Contraloría de Bogotá D.C. con el fin de generar los estados financieros que reflejen las características cualitativas de la información financiera de acuerdo con el marco normativo aplicado.

Mensualmente elabora los estados financieros, suscritos por el representante legal, la directora administrativa, la subdirectora financiera y la contadora de entidad. Son publicados en la página web de la Contraloría en el aparte Gestión y control, 4. Presupuesto y se accede a través del link <https://portal1.contraloriabogota.gov.co/presupuesto/estados-financieros>, en las fechas establecidas en la Resolución 182 de 2017 emitida por la Contaduría General de la Nación.

Trimestralmente reporta información a la Contaduría General de la Nación a través del SCHIP y, a Bogotá D.C. a través de Bogotá Consolida, para efectos de consolidación del Gobierno Distrital y Sector Público Distrital.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

En el mismo sentido y para efecto de la calificación de la gestión y el dictamen a los estados financieros, rinde cuenta con periodicidad trimestral y anual a la Auditoría General de la República por medio del SIA Misional.

El reconocimiento financiero y contable se realiza a través de SI CAPITAL² dentro del cual el módulo LIMAY³ interactúa con los componentes y módulos administrativos y financieros, que hacen parte integral de este sistema para generar información al proceso contable.

El sistema de información - SI CAPITAL cuenta con dos (2) componentes y los siguientes módulos:

Componente Administrativo	Componente Financiero
PERNO Módulo de Personal y Nómina	PREDIS Módulo de Presupuesto Distrital
SAE Módulo de Administración de Elementos	OPGET Módulo de Operación y Gestión de Tesorería
SAI Módulo de Administración de Inventarios	LIMAY Módulo Contable
TERCEROS Módulo de base de datos personas naturales y jurídicas	

La Subdirección Financiera para la ejecución de las actividades financieras y contables cuenta con tres (3) procedimientos a saber:

- PGAF02 V7.0 PROCEDIMIENTO GESTIÓN PRESUPUESTAL.
- PGAF03 V7.0 PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN CONTABLE.
- PGAF V4.0 PROCEDIMIENTO GESTIÓN TESORAL.

En este sentido cada una de las oficinas, direcciones y subdirecciones que generan información al área contable, cuentan con procedimientos que se interrelacionan con el proceso contable al interior de la Contraloría de Bogotá D.C.

En sesión plenaria ordinaria celebrada en mayo de 2022, el Concejo de Bogotá eligió como Contralor Distrital de Bogotá para el periodo 2022 – 2025 al doctor Julián Mauricio Ruíz Rodríguez.

² Sistema de Información Distrital

³ Libro mayor sistema contable



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La Contraloría de Bogotá D.C. realiza la medición de pasivos y activos al costo; en cuanto al reconocimiento de los activos corresponderá a aquellos que su costo de adquisición sea = ó > a 2 SMMLV.

Los intangibles adquiridos se miden al costo de adquisición y los intangibles desarrollados se miden a costo de desarrollo estimado por la dirección de tecnologías de la información y las comunicaciones DTICS.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional: Pesos colombianos incluyendo dos (2) decimales

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La Contraloría de Bogotá D.C. no utiliza la moneda extranjera para efectos de presentación de las cifras en los estados financieros. En la eventualidad de efectuar transacciones en moneda extranjera realiza el registro contable con base en la tasa de cambio en la fecha de la transacción, para efectos de registrarla en la moneda funcional.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La Contraloría de Bogotá D.C. no ha detectado hechos ocurridos después del periodo de cierre contable del año 2022 que hayan requerido ajuste en los estados financieros de la misma vigencia; así como tampoco, hechos económicos durante la vigencia 2022 que hubieran afectado los estados financieros de este mismo periodo contable.

Se concluye entonces que la información que afecta los hechos económicos del año 2022, fueron ajustados en la información contable del mismo periodo contable.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

2.5. Otros aspectos

La Contraloría de Bogotá D.C. no presenta otros aspectos para la medición y presentación de Estados Financieros.

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

3.1. Juicios

La Contraloría de Bogotá D.C. tomando como base el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, da aplicación a la normatividad para la generación de los estados financieros. Adoptó mediante RR 034 de 28 de diciembre de 2021 el Manual de Políticas Contables, así como la aplicación del juicio profesional de carácter contable.

En los aspectos correspondientes a políticas contables, estimaciones y corrección de errores se da aplicación de lo establecido por la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, específicamente lo establecido en el capítulo 4-Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones, numeral 4-políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

3.2. Estimaciones y supuestos

SIPROJ- Procesos judiciales.

Para efecto del registro de los litigios en contra de la entidad se realiza en el aplicativo SIPROJ WEB de la Secretaría Jurídica de Bogotá, D.C., un gasto financiero establecido por el valor presente de los procesos.

Este sistema contiene diferentes criterios para generar las estimaciones contables a través de la calificación del contingente judicial, efectuada trimestralmente por los abogados de la oficina asesora jurídica.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Deterioro.

La información de procesos de responsabilidad fiscal es suministrada por la Auditoría General de la República, entidad que tiene a su cargo el registro de los procesos iniciados y de cobro coactivo de la Contraloría de Bogotá D.C.

El diligenciamiento del cálculo de deterioro se efectuó con base en el registro de la respectiva información en la matriz establecida en la Resolución 25 de 2021 de la Dirección Distrital de Contabilidad, que incluye varios criterios y estimaciones.

Los saldos por concepto de multas, sanciones disciplinarias, mayores valores pagados de salarios y prestaciones sociales, costas y agencias en derecho, son reportados por la subdirección de jurisdicción coactiva de la Contraloría de Bogotá D.C., el cálculo del deterioro se efectuó con base en el diligenciamiento, por parte de la subdirección financiera, de la matriz referida con anterioridad y tomando la tasa TES en pesos cero cupón a 5 años al corte del 31 de diciembre de 2022⁴.

Se dio aplicación a la política de deterioro para los bienes muebles, propiedades planta y equipo e intangibles superiores a 35 SMLV e igualmente para todos los inmuebles; se verificó el valor en libros a 31 de diciembre de 2022 y los diferentes indicios internos y externos de deterioro, así como el valor de servicio recuperable, el cual se generó con base en el valor de mercado o costo de reposición ajustado por depreciación o amortización.

Vida útil y valor residual.

Para establecer la vida útil y el valor residual de las propiedades planta y equipo e intangibles de la Contraloría de Bogotá D.C., se da aplicación al juicio profesional por parte de funcionarios designados de las diferentes áreas (almacén, comunicaciones, transportes, servicios generales y tecnologías, entre otros) y anualmente, se verifican diversos factores que afecten la vida útil.

La Contraloría de Bogotá D.C. al cierre de cada vigencia fiscal revisa los criterios y determina los ajustes de aumento o disminución de la vida útil determinada inicialmente, los cuáles se aplican al inicio de la siguiente vigencia.

⁴ Fuente Banco de la República.



CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Beneficios a los empleados a largo plazo.

Para efectos del estimado del beneficio a largo plazo, reconocimiento por permanencia, para los funcionarios que lleven más de un año de antigüedad, se utilizó la tasa TES cero cupón a 5 años al 30 noviembre de 2022. En este mismo sentido, se aplicó el porcentaje de rotación por cargos, el incremento salarial de los próximos 5 años con base en el IPC a 30 de noviembre de 2022 más el 1.5% de incremento decretado por acuerdo sindical.

Intereses de mora.

El cálculo de los intereses de mora de cuentas por cobrar los efectúa la Auditoría General de la República en el caso de las responsabilidades fiscales y la subdirección de jurisdicción coactiva de la Contraloría de Bogotá D.C. para multas, sanciones disciplinarias, costas judiciales, mayores valores pagados de salarios y prestaciones sociales con base en la normatividad vigente en la materia.

3.3. Correcciones contables

En observancia de la política contable definida en la Contraloría de Bogotá D.C. se realizaron las correcciones y cambios en estimaciones justificadas, los efectos se reflejan en las cifras presentadas en los diferentes elementos de los estados financieros, bien en el patrimonio para el caso de las correcciones de periodos anteriores o, en los resultados del periodo.

Los errores del periodo contable 2022 se identificaron y corrigieron en la misma vigencia y en todo caso antes de la emisión y publicación de los respectivos estados financieros.

De otra parte, en cuanto al registro de errores de periodos anteriores, éste se realiza independientemente de su materialidad y en el caso que sean materiales, se reexpresan, situación que a la fecha no se ha presentado.

Las correcciones de periodos anteriores realizadas durante la vigencia 2022 se encuentran discriminadas en la NOTA 27 - PATRIMONIO.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Contraloría de Bogotá D.C. no tiene partidas susceptibles de riesgos asociados a instrumentos financieros.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

El desarrollo del proceso contable no ha tenido impacto por efecto de las medidas de cuidado personal en virtud de la emergencia sanitaria generada por la pandemia de COVID19.

Los gastos y las adquisiciones de bienes y servicios que normalmente se efectuarían no se han visto afectados para el cumplimiento, por efecto de la Pandemia COVID 19, no se requirieron para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la Contraloría de Bogotá D.C. En la vigencia 2022 no se efectuaron compras de elementos para atender los efectos del Covid-19.

El CGN2020_004_COVID_19 de la Contaduría General de la Nación, se reportó según lo estableció la normatividad en marzo y junio de 2022 sin movimientos, ya que no se tuvieron compras con este objetivo. La Contaduría General de la Nación el 24 de agosto de 2022 expidió la Resolución No. 225 de 2022 de la *"Por la cual se deroga la Resolución 109 del 17 de junio de 2020, que adicionó el formulario CGN2020_004_COVID_19 a la categoría información contable pública convergencia, hasta que duresen los efectos de la pandemia"*.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

A partir de la entrada en vigencia de la Resolución 194 de 2020, la Contraloría de Bogotá D.C. se convierte en Entidad Contable Pública que aplica el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, por este motivo para la elaboración del manual de políticas contables se tuvo como referencia principal el Marco Conceptual y Marco Normativo para Entidades de Gobierno, establecidos mediante resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, así como el Catálogo General de Cuentas - resolución 620 de 2015 y sus modificaciones y por último lo indicado en la resolución No. 218 del 29 de diciembre de 2020, expedidas por la Contaduría General de la Nación.

El manual de políticas contables expedido por la Contraloría de Bogotá D.C. reúne los lineamientos contables mínimos a seguir para generar estados financieros de la entidad contable pública de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en cuanto a normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

A continuación se listan las notas que aplican y no aplican a la entidad, así:

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

NOTAS QUE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
- NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
- NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
- NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
- NOTA 27. PATRIMONIO
- NOTA 28. INGRESOS
- NOTA 29. GASTOS

NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 24. OTROS PASIVOS
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN ENTIDAD CONCEDENTE

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El grupo efectivo comprende los recursos que se mantienen con una disponibilidad inmediata en las cuentas corriente y de ahorros, para el desarrollo de las actividades misionales y de apoyo de la Contraloría de Bogotá D.C.

El valor del efectivo y equivalentes al efectivo comprende una cuenta corriente y dos de ahorros en el banco Davivienda y al cierre de la vigencia su saldo fue de \$3.058.167.170, representando el 100% del grupo de efectivo, tal como se muestra en el anexo 5.1.

Fueron constituidas para la vigencia 2022 dos cajas menores, las cuales, en atención a la normatividad vigente, fueron legalizadas y conciliadas al corte a 31 de diciembre del periodo contable.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Anexo 5.1

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3,058,167,170.00	3,651,806,589.87	-593,641,419.87
111003	Cuenta corriente	2,053,420,786.55	2,010,766,170.66	42,654,615.89
111006	Cuenta de ahorros	1,004,746,383.45	1,641,042,419.21	-636,296,035.76

La cuenta corriente 4502 6999 9279 recaudó ingresos por concepto de i) transferencias realizadas por la Secretaría Distrital de Hacienda SDH para atender los pagos de nómina, aportes patronales e impuestos por pagar descontados de las órdenes de pago de personas naturales y jurídicas y por ii) servicios públicos.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

En las cuentas de ahorro números: 0570 4502 7015 5697 se recaudan ingresos propios por concepto de arrendamiento⁵ y en la ii) 0079 0025 7994 el ingreso, corresponde a conceptos tales como: fotocopias de procesos, multas, sanciones, procesos en cobro coactivo y recuperación de incapacidades de las diferentes EPS, entre otros.

Los intereses bancarios al cierre de la vigencia 2022 alcanzaron la suma de \$585.913,8 en la cuenta de ahorros 0570 4502 7015 5697 valor que fue registrado como ingreso dado que la misma es de recursos propios.

El valor de intereses recaudados en la cuenta de ahorros 0079 0025 7994 y corriente 4502 6999 9279 fue de \$10.052.278,62, valor que por ser a favor de terceros y por su naturaleza de recursos públicos, fue girado a la Secretaría Distrital de Hacienda SDH.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (No aplica)

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

A continuación se presenta la composición de las cuentas por cobra
Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 1921	SALDO NO CORRIENTE 1921	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 1921	SALDO NO CORRIENTE 1921	SALDO FINAL 2021	VARIACION
13	CUENTAS POR COBRAR	275.175.786,00		275.175.786,00	52.729.579,42		52.729.579,42	222.446.206,58
1311	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	87.799.487,11		87.799.487,11				87.799.487,11
1379	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	6.235.801,00		6.235.801,00				6.235.801,00
1384	Otras cuentas por cobrar	94.906.551,52		94.906.551,52	125.709.404,20		125.709.404,20	240.288.149,32
1389	Distorsión acumulada de cuentas por cobrar	- 183.726.059,59		- 183.726.059,59	- 70.879.835,78		- 70.879.835,78	- 112.746.223,79
138914	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 46.347.092,37		- 46.347.092,37				- 46.347.092,37
138990	Otras cuentas por cobrar	- 137.378.967,22		- 137.378.967,22	- 70.879.835,78		- 70.879.835,78	- 66.398.831,37

Las cuentas por cobrar de la Contraloría de Bogotá D.C. están representadas por i) contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (multas y sanciones disciplinarias), sentencias,

⁵ Contrato de arrendamiento de los pisos 33 al 37 del Edificio de Avianca suscrito con el Banco Agrario.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

laudos arbitrales, y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad (costas judiciales) por ii) otras cuentas por cobrar tales como: responsabilidades fiscales, intereses de mora (multas, salarios y prestaciones sociales, costas procesales), incapacidades y deudores varios, salarios y prestaciones sociales, intereses de mora y iii) el deterioro acumulado de las cuentas por cobrar.

7.1. Ingresos Tributarios (No aplica)

7.2. Ingresos No Tributarios

Anexo 7.2.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO VIGENCIA 2022	SALDO INICIAL POR DETERIORO	GASTO POR DETERIORO EN LA VIGENCIA	VALOR DE DETERIORO ACUMULADO
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	87.759.487,11		-46.347.392,37	-46.347.392,37

1311 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$87.759.487,11 corresponde a multas impuestas dentro del proceso auditor y a sanciones disciplinarias por actuaciones de la subdirección de jurisdicción coactiva.

En la vigencia 2022 fueron reclasificadas desde cuentas de orden, de acuerdo a la definición de activo, cuentas por cobrar, su probabilidad de recuperación de acuerdo con el seguimiento y actuaciones por parte de la Entidad.

CONCEPTO	EXPEDIENTE No.	NOMBRE DEL DEUDOR	SALDO DEL CAPITAL
MULTAS	2078	Polo Añla Nevenete	3.515.930.00
	2082	Miriam Margoth Diaz Martinez	6.581.292.62
	2117	Nicolas Corso Salamanca	317.809.48
	2120	Alvaro Pedraza Ortega	62.831.432.33
SALDO			73.046.664.43

CONCEPTO	EXPEDIENTE No.	NOMBRE DEL DEUDOR	SALDO DEL CAPITAL
SANCIONES DISCIPLINARIAS	1908	Daniel Osorio Gutierrez	3.108.844.00
	2132	Edgar Apelo Jimenez	9.828.408.17
	2183	Milton Reyes Reyes	1.888.473.00
	2188	Diana Milena Monroy Calcedo	788.200.81
SALDO			54.712.922.68

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

7.3. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

Las cuentas por cobrar por deterioro son principalmente aquellas inferiores a 12 meses, de igual manera de 1 a 3 años corresponde a incapacidades que se encuentran dentro del término de cobro y que se han realizado gestiones con las EPS y diferentes instancias legales tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Anexo 7.2

DESCRIPCIÓN		TOTALES		> 3 MESES HASTA 12		> 1 AÑO Y HASTA 3		> 3 AÑOS	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
13	Cuentas por cobrar	98	127,201,675.00	94	127,201,675.00	4	16,200,470.00	0	0
138490	Otras cuentas por cobrar	98	127,201,675.00	94	127,201,675.00	4	16,200,470.00		

7.4. Sentencias, laudos arbitrales, y conciliaciones judiciales a favor de la Entidad

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO VIGENCIA 2022	SALDO INICIAL POR DETERIORO	GASTO POR DETERIORO EN LA VIGENCIA	VALOR DE DETERIORO ACUMULADO
1338	Sentencias laudos arbitrales y conciliaciones extrajudicial	6,235,801.00		-1,760,379.13	-1,760,379.13

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$6.235.801,00 corresponde a costas procesales gestionadas por la subdirección de jurisdicción coactiva, de sentencias por procesos judiciales en contra llevados en SIPROJ y por procesos de jurisdicción coactiva iniciados.

En la vigencia 2022 fueron reclasificadas desde cuenta de orden en la de acuerdo a la definición de activo, cuentas por cobrar, su probabilidad de recuperación con base en el seguimiento y actuaciones por parte de la Entidad. Los intereses de mora por política contable se registran en cuentas de orden deudoras-activos contingentes.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CONCEPTO	EXPEDIENTE No.	NOMBRE DEL DEUDOR	SALDO DEL CAPITAL
COSTAS JUDICIALES	2164	Manuel Guillermo Piracoca castro	390.621.00
	2166	Diana Mariant Diaz Quintero	4.140.580.00
	1762	Diana Hurtado Sánchez	259.200.00
	2209	Sandra Inés Rozo Barragán	797.400.00
	2208	José Luis Torres Martínez	448.000.00
	1870	Martha Lucía Fernández Sarmiento	200.000.00
SALDO			6.236.801.00

7.5. Otras cuentas por cobrar

1384 Responsabilidades Fiscales

Representadas por las cuentas por cobrar de los procesos de responsabilidad fiscal fallados a favor de la Contraloría de Bogotá D.C. por el detrimento al patrimonio, cursan en la Auditoría General de la República y se encuentran en cobro coactivo, todo lo anterior en virtud de la aplicación del contenido del Acto Legislativo 004 del 18 de septiembre de 2019 y Decreto 403 del 16 de marzo de 2020⁶.

La Contraloría de Bogotá D.C. mediante comunicación escrita solicitó a la Auditoría General de la República con corte a 31 de diciembre de 2022, el valor y estado de los procesos de responsabilidad fiscal a favor de la Contraloría de Bogotá en cobro coactivo que cursan en esa entidad. El saldo al corte es de \$82.723.218.20; no se han generado nuevos procesos en cobro coactivo o pago de los existentes. Procesos que se detallan en el siguiente cuadro:

No. PROCESO	FECHA DE APERIURA	NOMBRE DEL EJECUTADO	VALOR INICIAL DE LA OBLIGACIÓN (CAPITAL)	DETERIORO ACUMULADO CAPITAL	VALOR LIBROS
RF002-005	02/11/2005	SQL	\$ 40.379.097,43	\$ 35.253.225,93	\$ 5.325.871,50
RF002-005	02/11/2005	MABEL OYUELA	\$ 40.379.097,43	\$ 35.253.225,93	\$ 5.325.871,50
RF003-005	04/11/2005	HERVERT CALVO	\$ 307.763,65	\$ 267.318,57	\$ 40.385,08
(RF28-2000	27/03/2001	MARCO VINICIO SILVA	\$ 314.356,62	\$ 273.098,36	\$ 41.258,26
RF01-99	27/04/1999	GONZALO DE JESUS CAMPO	\$ 399.693,70	\$ 347.235,23	\$ 52.458,47
RF037-98	28/07/1999	DIANA HERNANDEZ CASTILLO	\$ 183.829,37	\$ 159.702,38	\$ 24.126,99

⁶ Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cabe indicar que los intereses moratorios del 12% E.A. se encuentran registrados en las cuentas de orden de acuerdo a lo establecido en la Política de cuentas por cobrar, debido a que no existe probabilidad de recuperación, ni acuerdos de pago vigentes.

138435 Intereses de mora

El saldo de la subcuenta intereses de mora a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$5.002.453.12 corresponde al registro de intereses de mora de cuentas por mayores valores pagados por concepto de prestaciones sociales liquidados con una tasade intereses del 12% E.A y el proceso de jurisdicción coactiva No. 1859 que presenta acuerdo de pago.

Se registraron intereses de mora generados en los procesos de jurisdicción coactiva-costas procesales, que fueron liquidados con una tasade intereses del 6% E.A, el pago del capital se efectuó en la vigencia 2022 quedando pendiente un saldo por pagar.

138439 Arrendamiento Operativo

Comprende el arrendamiento operativo de los pisos 33 a 37 del Edificio de Avianca, celebrado entre la Contraloría de Bogotá D.C. y el Banco Agrario mediante el contrato No. 001-2021/12100779 suscrito el 28 de diciembre de 2021 por valor de \$1.200.292.212 más IVA de \$228.055.528.

Para la vigencia 2022, los cánones de arrendamientos causados fueron pagados por el arrendador dentro de la vigencia, por tal razón el saldo de la subcuenta a 31 de diciembre fue de \$0.00.

Para la Vigencia 2023 se estima que el canon de arrendamiento tenga aumento del 6.18%; por lo anterior, el valor mensual será de \$126.387.349,65 incluido IVA.

138490 Otras cuentas por cobrar

En esta cuenta se registran las cuentas por cobrar que dada su naturaleza no se registran en otras cuentas contables, tales como reintegros de incapacidades, deudores varios y salarios y prestaciones sociales y el saldo a 31 de diciembre de 2022 es de \$277.180.880,20.

Las incapacidades se encuentran conciliadas con la Oficina de Talento Humano a 31 de diciembre de 2022.

La cuenta auxiliar de prestaciones sociales presenta un aumento del 100%, debido a la contabilización de los cobros reportados por la subdirección de jurisdicción coactiva en la

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



**CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.**

"Control fiscal de todos y para todos".

vigencia 2022 para el proceso No. 1859, que tuvo acuerdo de pago y con base en la definición de activo - cuentas por cobrar de su probabilidad de recuperación.

Los procesos por este concepto de detallan a continuación:

CONCEPTO	EXPEDIENTE No.	NOMBRE DEL DEUDOR	SALDO DEL CAPITAL
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2197	Henry Manuel Costa Novoa	41.883.871.00
	1859	Martha Lozano Triana (QEPD) Sulma Norela Amaya Lozano	3.446.427.00
	1870	Martha Lucia Fernández Sarmiento	68.871.515.00
	1762	Diana Hurtado Sánchez	19.977.122.20
SALDO			133.778.736.20

7.6. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

El deterioro acumulado de cuentas por cobrar se calcula de acuerdo a la normatividad vigente, la política de cuentas por cobrar del manual de políticas contables y a lo establecido en la circular externa 025 de 2021⁷, expedida por la Contadora General de Bogotá.

138614 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

Deterioro de multas y sanciones disciplinarias

NOMBRE DEL EJECUTADO	VALOR FISCAL DE LA OBLIGACIÓN (CAPITAL)	VALOR FISCAL DE LA OBLIGACIÓN A LA FECHA DE CORTE	PAUSE	VALOR DE LA OBLIGACIÓN		VALOR TOTAL DE LA OBLIGACIÓN*	CÁLCULO DEL DETERIORO			
				CAPITAL	VALOR A CAPITAL		VALOR DE EFECTO FUTURO RECUPERABLE ESTIMADO ¹	PLAZO DE RECUPERACIÓN	TASA DE DETERMINACIÓN	VALOR PRESENTE DE VALORES RECUPERABLES ESTIMADOS (PVP) (INTER-F)
13-86-34-000 Multas proceso ordinario										
Polo Andía Narváez	\$ 3.313.890,00	\$ 3.313.890,00	0,00	\$ 3.313.890,00	\$ 3.313.890,00	\$ 3.313.890,00	0,00	12,00%	\$ 3.313.890,00	\$ 0,00
Miriam Margot Díaz	\$ 4.757.490,00	\$ 4.757.490,00	\$ 176.198,28	\$ 4.581.291,72	\$ 4.581.291,72	\$ 4.581.291,72	0,00	12,00%	\$ 4.581.291,72	\$ 176.198,28
Nicolás Corzo Alarcón	\$ 1.488.840,00	\$ 1.488.840,00	\$ 179.406,22	\$ 1.309.433,78	\$ 1.309.433,78	\$ 1.309.433,78	0,00	12,00%	\$ 1.309.433,78	\$ 179.406,22
Alexis Delgado Ortega	\$ 62.891.492,31	\$ 62.891.492,31	0,00	\$ 62.891.492,31	\$ 62.891.492,31	\$ 62.891.492,31	0,00	12,00%	\$ 62.891.492,31	\$ 0,00
13-86-34-000 Sanciones disciplinarias										
Diana María García	\$ 2.109.844,00	\$ 2.109.844,00	0,00	\$ 2.109.844,00	\$ 2.109.844,00	\$ 2.109.844,00	0,00	12,00%	\$ 2.109.844,00	\$ 0,00
Edgar Acero Torres	\$ 10.118.478,00	\$ 10.118.478,00	\$ 393.072,80	\$ 9.725.405,20	\$ 9.725.405,20	\$ 9.725.405,20	0,74	12,00%	\$ 9.725.405,20	\$ 393.072,80
Milton Reyes Reyes	\$ 1.889.473,00	\$ 1.889.473,00	0,00	\$ 1.889.473,00	\$ 1.889.473,00	\$ 1.889.473,00	1,42	12,00%	\$ 1.889.473,00	\$ 0,00
Diana Milena Méndez García	\$ 1.023.478,39	\$ 1.023.478,39	\$ 217.275,00	\$ 806.203,39	\$ 806.203,39	\$ 806.203,39	3,13	12,00%	\$ 806.203,39	\$ 217.275,00

⁷ "Procedimiento para el reconocimiento y revelación de responsabilidades" que deroga la Circular Externa No. 18 de 2018 *



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

138690 Otras cuentas por cobrar

Deterioro de Responsabilidades fiscales

El deterioro acumulado de responsabilidades fiscales se calcula de acuerdo a la normatividad vigente, la política de cuentas por cobrar del manual de políticas contables y lo establecido por la Circular externa 025 de 2021⁸

Las siguientes matrices muestran el deterioro calculado con base en la metodología de la referida circular, aplicando como fuente la tasa de interés cero cupón a cinco años a diciembre de 2022 (12.83%), tanto para las responsabilidades fiscales como para las multas, sanciones, costas y mayores valores pagados de prestaciones sociales, tal como se aprecia en la siguiente matriz:

Nº. PROCESO	FECHA DE APERTURA	NOMBRE DEL EJECUTADO	VALOR INICIAL DE LA OBLIGACIÓN (CAPITAL)	VALOR TOTAL DE LA OBLIGACIÓN A LA FECHA DE CORTE	TASA DE INTERÉS CERO CUPÓN A CINCO AÑOS	DETERIORO ACUMULADO CAPITAL
1-286-90-000-001 Responsabilidades Fiscales						
RF002-000	02/11/2005	SQL	\$ 40.579.097,43	\$ 124.347.695,60	12,83%	\$ 83.768.598,17
RF002-000	02/11/2005	MABEL OYUELA	\$ 40.579.097,43	\$ 124.347.695,60	12,83%	\$ 83.768.598,17
RF003-005	04/11/2005	HERVERT CALVO	\$ 301.700,65	\$ 942.805,15	12,83%	\$ 641.104,50
ORF28-2000	27/03/2001	MARCO VENICIO SILVA	\$ 314.356,62	\$ 1.107.135,40	12,83%	\$ 792.778,78
RF01-99	27/04/1999	GONZALO DE JESUS OCAMPO	\$ 399.693,70	\$ 1.343.164,88	12,83%	\$ 943.471,18
RF037-98	28/07/1999	DIANA HERNANDEZ CASTELLO	\$ 187.829,37	\$ 711.614,64	12,83%	\$ 523.785,27

Nº. PROCESO	NOMBRE DEL EJECUTADO	PORCENTAJE CRITERIO: ANTIGÜEDAD DE LA DEUDA	PORCENTAJE CRITERIO: MEDIDAS CAUTELARES	PORCENTAJE CRITERIO: ACUERDOS DE PAGO	PORCENTAJE CRITERIO: INDICE DE EFECTIVIDAD EN EL RECAUDO	PORCENTAJE CRITERIO: REPORTE BDME	PORCENTAJE TOTAL DE INDICIOS DE DETERIORO
RF002-000	SQL	30%	20%	20%	6%	0%	76%
RF002-000	MABEL OYUELA	30%	20%	20%	6%	0%	76%
RF003-005	HERVERT CALVO	30%	20%	20%	6%	0%	76%
ORF28-2000	MARCO VENICIO SILVA	30%	20%	20%	6%	0%	76%
RF01-99	GONZALO DE JESUS OCAMPO	30%	20%	20%	6%	0%	76%
RF037-98	DIANA HERNANDEZ CAST	30%	20%	20%	6%	0%	76%

⁸ "Procedimiento para el reconocimiento y revelación de responsabilidades" que deroga la Circular Externa No. 18 de 2018"

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Deterioro Salarios y prestaciones sociales

NOMBRE DEL EJECUTADO	VALOR INICIAL DE LA OBLIGACIÓN (CAPITAL)	VALOR TOTAL DE LA OBLIGACIÓN A LA FECHA DE CORTE	PAGO	SALDO DE LA OBLIGACIÓN	SALDO TOTAL DE LA OBLIGACIÓN*	CÁLCULO DEL DETERIORO				
						PLAZO DE EFECTIVO FUTURO RECUPERABLES ESTIMADOS	PLAZO DE RECUPERACIÓN	TASA DE DETERIORO	VALOR PRESENTE DE FUTURO RECUPERABLES ESTIMADOS (PPESE) (PPESE) * (P)	DETERIORO VALOR EN LIBROS - VP (PPESE)
1-2-86-99-086 Salarios y prestaciones sociales										
Diego Hincapié Nieto	\$ 29.894.894,00	\$ 29.894.894,00	\$ 10.007.861,80	\$ 19.887.032,20	\$ 19.887.032,20	\$ 12.881.243,82	0,00	12,8%	\$ 12.881.243,82	\$ 7.003.650,38
María Luzmila Truena (QEPD)	\$ 3.446.427,00	\$ 3.446.427,00	\$ 0,00	\$ 3.446.427,00	\$ 3.446.427,00	\$ 2.934.830,29	4,31	12,8%	\$ 1.156.895,77	\$ 1.889.531,23
María Lucía Peralta Bermúdez	\$ 48.471.310,00	\$ 48.471.310,00	\$ 0,00	\$ 48.471.310,00	\$ 48.471.310,00	\$ 26.022.472,80	0,00	12,8%	\$ 26.022.472,80	\$ 12.448.837,20
Henry Samuel Ortiz Novoa	\$ 41.463.471,00	\$ 41.463.471,00	\$ 0,00	\$ 41.463.471,00	\$ 41.463.471,00	\$ 24.180.618,22	4,37	12,8%	\$ 20.269.457,39	\$ 21.194.013,61

Deterioro Costas procesales

NOMBRE DEL EJECUTADO	VALOR INICIAL DE LA OBLIGACIÓN (CAPITAL)	VALOR TOTAL DE LA OBLIGACIÓN A LA FECHA DE CORTE	PAGO	SALDO DE LA OBLIGACIÓN	SALDO TOTAL DE LA OBLIGACIÓN*	CÁLCULO DEL DETERIORO				
						PLAZO DE EFECTIVO FUTURO RECUPERABLES ESTIMADOS	PLAZO DE RECUPERACIÓN	TASA DE DETERIORO	VALOR PRESENTE DE FUTURO RECUPERABLES ESTIMADOS (PPESE) (PPESE) * (P)	DETERIORO VALOR EN LIBROS - VP (PPESE)
1-2-86-99-086 Costas procesales										
Alfonso Guillermo Prisco Castro	\$ 390.821,00	\$ 390.821,00	\$ 0,00	\$ 390.821,00	\$ 390.821,00	\$ 328.398,22	1,94	12,8%	\$ 323.188,38	\$ 66.632,64
Diego Marín Díaz Quintero	\$ 4.140.380,00	\$ 4.140.380,00	\$ 0,00	\$ 4.140.380,00	\$ 4.140.380,00	\$ 3.892.791,80	1,48	12,8%	\$ 2.826.382,72	\$ 1.313.997,28
Diego Cam Torres Méndez	\$ 448.000,00	\$ 448.000,00	\$ 0,00	\$ 448.000,00	\$ 448.000,00	\$ 385.760,38	4,35	12,8%	\$ 98.339,79	\$ 349.660,21

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (No aplica)

NOTA 9. INVENTARIOS (No aplica)

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Este grupo incluye las cuentas que representan activos tangibles usados para propósitos administrativos por la Contraloría de Bogotá D.C. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Se incluyen los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general y de los cuales la Contraloría de Bogotá D.C. tiene el control.

En este grupo se reconocen como activos, propiedades, planta y equipos los activos tangibles adquiridos o recibidos en transacciones con o sin contraprestación, que de manera individual son utilizados para la misión de la entidad y para propósitos administrativos y dada su materialidad el costo de adquisición sea igual o superior a dos (2) SMMLV.

Las propiedades planta y equipo, grupo 16, de la Contraloría de Bogotá D.C. ascienden a \$50.947.340.127,62 y representan el 71,57% del total de los activos, que respecto de la vigencia 2021 presenta un incremento de 2.35%.

Composición

La composición del grupo de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		2,022.00	2,021.00	
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	50,947,340,127.62	49,776,340,344.28	1,170,999,783.19
1605	Terrenos	2,714,220,000.00	2,714,220,000.00	0.00
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	9,775,961,246.28	9,743,602,577.00	32,358,669.28
1640	Edificaciones	37,645,876,912.00	37,645,876,912.00	0.00
1655	Maquinaria y Equipo	2,154,373,604.23	2,134,773,704.23	19,599,900.00
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	2,077,207,528.19	2,087,994,322.34	-10,786,794.15
1670	Equipos de comunicación y computación	7,442,428,589.80	6,183,643,979.44	1,258,784,610.36
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	3,266,249,081.00	2,799,549,081.00	466,700,000.00
1680	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	24,211,591.00	24,211,591.00	0.00
1685	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-13,430,092,090.93	-12,108,866,017.81	-1,321,226,073.12
1695	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-723,096,333.95	-1,448,665,804.77	725,569,470.82
168501	Depreciación: Edificaciones	-2,673,720,954.32	-2,076,174,839.00	-597,546,115.32
168504	Depreciación: Maquinaria y equipo	-923,121,885.43	-818,818,499.62	-104,303,385.81
168506	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1,288,497,622.92	-1,218,612,526.98	-69,885,095.94
168507	Equipos de comunicación y computación	-5,652,118,703.15	-5,340,963,125.58	-271,155,577.57
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-2,354,753,281.92	-2,194,459,864.86	-160,293,417.06
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-21,736,933.38	-17,126,745.54	-4,610,187.84
168515	Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	-516,142,709.81	-402,710,416.23	-113,432,293.58
169505	Deterioro: Edificaciones	-706,778,924.27	-995,518,209.00	288,739,284.73
169510	Muebles, enseres y equipo de oficina	-16,317,809.68	-60,982,789.62	44,665,579.94
169511	Equipos de Comunicación y Computación		-82,764,806.15	82,764,806.15
169525	Propiedades, Planta y Equipo No Explotados		-309,400,000.00	309,400,000.00

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

La Contraloría de Bogotá D.C. registra en los estados financieros los pisos 4, 5 y 6 y garajes 44 a 49, 52 y 53 recibidos del fondo de prestaciones económicas, cesantías y pensiones-FONCEP mediante contrato de comodato No. 02 de 2016, prórroga 3 modificación 3 del 2020 y nueva fecha de terminación el 30 de junio de 2023. Se reconocen como activos teniendo en cuenta el control que se tiene sobre estos bienes y los criterios.

De igual manera, la Contraloría de Bogotá D.C. teniendo en cuenta la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación y al ser entidad contable pública a partir del 1 de enero de 2021, recibió del Departamento Administrativo del Espacio Público-DADEP contablemente los pisos 1, 2, 16 y 17 según contrato interadministrativo de comodato No. 110-129-519-0-2019 de fecha 11 de diciembre de 2019 con plazo de 5 años y vencimiento el 10 de diciembre de 2024.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Anexo 10.1

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMERC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, CUCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-000)	2.114.774.704,23	6.187.423.979,24	2.790.540.000,00	0,00	2.108.817.122,34	24.211.991,00	13.236.890.796,81
+ ENTRADAS (000)	93.999.900,00	1.344.921.483,36	466.790.000,00	0,00	47.964.675,75	0,00	1.813.785.969,11
Adquisición en compra	22.730.840,00	1.117.212.783,36			47.964.675,75		1.397.908.299,11
Otros recursos de fuentes autorizadas	0,00	228.708.700,00	466.790.000,00	0,00	0,00	0,00	695.708.700,00
Recursos Recibidos Sin Contraprestación de Entidades Contables Públicas			466.790.000,00				466.790.000,00
Otros Ingresos		27.819.016,64					27.819.016,64
- SALIDAS (000)	0,00	40.036.400,00	0,00	0,00	91.202.747,40	0,00	131.239.147,40
Ventas							0,00
Baja en cuentas (porque se trasladó en la revisión a cuentas de orden)		40.036.400,00			91.202.747,40		131.239.147,40
Anticipos de proveedores							0,00
SUBTOTAL	2.154.273.694,23	7.487.408.559,81	3.256.249.000,00	0,00	2.105.179.052,47	24.211.991,00	15.017.693.247,51
SALDO INICIAL + Entradas - Salidas	2.154.273.694,23	7.487.408.559,81	3.256.249.000,00	0,00	2.105.179.052,47	24.211.991,00	15.017.693.247,51
SALDO FINAL (31-000)	2.154.273.694,23	7.487.408.559,81	3.256.249.000,00	0,00	2.105.179.052,47	24.211.991,00	15.017.693.247,51
+ (Subtotal y Cambios)							
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-925.121.885,41	-5.671.218.988,01	-2.954.374.281,30	0,00	-1.801.815.897,47	-21.798.955,78	-10.275.330.412,97
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-808.818.009,40	-5.740.901.120,18	-2.744.455.843,30	0,00	-1.718.612.526,78	-17.136.745,74	-9.629.980.268,34
+ Gasto Depreciación aplicado vigencia actual	-116.784.084,41	-327.218.251,54	-160.209.617,06	-692.577,76	-103.798.147,71	-4.610.187,84	-788.899.342,43
Reverso de Depreciaciones acumuladas por baja de cuentas en la vigencia		10.056.525,47			-45.679.585,41		96.716.421,49
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual		-46.073.672,40		592.577,76	-46.084.288,67		-32.385.363,31
Eliminación de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	-15.487.284,04						15.487.284,04
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DP)	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.312.889,68	0,00	-16.312.889,68
Saldo inicial del Deterioro acumulado		-83.704.896,15			-46.982.789,62		-130.687.685,77
+ Gasto Deterioro aplicado vigencia actual							0,00
Reversión de deterioro acumulado en la vigencia		83.704.896,15			46.982.789,62		130.687.685,77
VALOR EN LIBRO	1.229.151.808,82	1.796.189.571,80	911.895.799,98	0,00	785.846.285,22	2.474.697,42	4.727.496.163,23
(Saldo Final - DA - DP)							
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0,43	0,78	0,72	0,00	0,62	0,00	0,48
% DETERIORO ACUMULADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00	0,03
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	1.154.273.694,23	5.467.408.559,81	3.256.249.000,00	0,00	2.105.179.052,47	24.211.991,00	15.017.693.247,51
+ En servicio	2.154.273.694,23	7.487.408.559,81	3.256.249.000,00	0,00	2.077.212.528,15	24.211.991,00	14.997.770.294,23
+ No operativos		23.209.945,09			27.971.524,32		51.181.469,41
+ En responsabilidad de terceros			466.790.000,00				466.790.000,00
REVALUACIONES ADICIONALES							
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL REN	0,00	-3.879.283,24	0,00	0,00	-8.823.161,47	0,00	-13.492.324,71
+ Ingresos (pérdida)							0,00
- Gastos (pérdida)		-3.879.283,24			-8.823.161,47		-13.492.324,71

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



**CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.**

"Control fiscal de todos y para todos".

10.1.1. PPE - MUEBLES ENTREGADOS O RECIBIDOS TERCEROS

Bienes muebles recibidos de terceros

En la vigencia 2022 la Contraloría de Bogotá D.C. recibió 3 vehículos de propiedad de terceros para uso provisional, un (1) vehículo de la Fiscalía General de la Nación y, una (1) camioneta y un (1) automóvil de parte de la Sociedad de Activos Especiales; lo anterior, con el fin de completar el parque automotor existente y atender de forma oportuna las necesidades de desplazamiento requeridas para apoyar el cumplimiento de sus funciones.

Anexo 10.1.1

TIPO DE BIEN MUEBLE	DESCRIPCIÓN DEL MUEBLE	ENTIDAD DE LA CUAL RECIBIO	TIPO DE DOCUMENTO	Resolución OTRO	No. Documento / año	DURACIÓN DEL CONTRATO (años)	COSTO A 11-12
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	VEHICULO HYUNDAI	FISCALIA GENERAL DE LA NACION	Don	Resolución	11692022	N/A Dominio provisional	20.800.000,0
	CAMIONETA MERCEDES BENZ	SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES	Don	Resolución	11782022		108.300.000,00
	AUTOMOVIL TOYOTA	SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES	Don	Resolución	11782022		108.500.000,00

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Anexo 10.2

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	5.145.220.000,00	44.937.656.689,00	50.082.876.689,0
+ ENTRADAS (DE):	0,00	0,00	0,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0,00	0,00	0,0
Bienes Recibidos Sin Contraprestación de Entes Públicos (Distritos)	0,00	0,00	0,0
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,0
Otras salidas de bienes inmuebles	0,00	0,00	0,0
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5.145.220.000,00	44.937.656.689,00	50.082.876.689,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	5.145.220.000,00	44.937.656.689,00	50.082.876.689,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	-3.156.253.638,68	-3.156.253.638,7
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		-2.462.200.986,56	-2.462.200.986,6
+ Costo Depreciación aplicado vigencia actual		-694.052.652,12	-694.052.652,1
Otras Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual			0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	-706.778.924,22	-706.778.924
Saldo inicial del Deterioro acumulado	-309.400.000,00	-495.518.209,15	-1.304.918.209
Retiro de Deterioro acumulado por baja en cuentas en la vigencia			0
+ Otros Ajustes del deterioro acumulado en la vigencia actual			0
- Otros Ajustes del deterioro acumulado en la vigencia actual	309.400.000,00	248.739.284,89	558.139.285
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	5.145.220.000,00	41.074.624.126,08	46.219.844.126
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0,00%	7,92%	6,25%
% DETERIORO ACUMULADO (seguinte)	0,00%	1,87%	1,41%
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	5.145.220.000,00	44.937.656.689,00	50.082.876.689,0
+ En servicio	2.714.220.000,00	37.645.876.912,00	40.359.096.912,0
+ No explotados	2.431.000.000,00	7.291.779.777,0	9.722.779.777,0

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

10.2.1. PPE - INMUEBLES ENTREGADOS O RECIBIDOS TERCEROS

Propiedad, planta y equipo (bienes inmuebles) que se encuentran retirados de los activos por concepto de comodatos

La Contraloría de Bogotá D.C. registra la cuenta de orden 8347 - Bienes entregados a terceros, bienes los bienes inmuebles detallados a continuación, los cuales se encuentran retirados de los activos de acuerdo en virtud del comodato suscrito con la Registraduría Nacional del Estado Civil, prórroga No. 6 al contrato de Comodato No. 51 de 2013 con fecha de vencimiento el 28 de febrero de 2023.

Anexo 10.2.1.1

TIPO DE BIEN INMUEBLE	DESCRIPCIÓN DEL INMUEBLE	ENTIDAD A LA CUAL SE LE ENTREGÓ	TIPO DE DOCUMENTO	Denominación OTRO	No. Documento / año	DURACION DEL CONTRATO	VALOR A 31-12
TERRENOS	AV Kra 28 No. 33-24	Registraduría Nacional del Estado	Comodato		512013	10	90.500.000,00
EDIFICACIONES	AV Kra 28 No. 33-24	Registraduría Nacional del Estado	Comodato		512013	10	77.061.704,00

Propiedades planta y equipo (bienes inmuebles) de propiedad de terceros, incorporados por concepto de comodatos

La Contraloría de Bogotá D.C. usa y administra bienes de propiedad de Bogotá D.C. concerniente a los pisos 1, 2 y 16 y 17 del edificio de la Lotería de Bogotá, ubicado en la KR 32A 26A 10 recibidos mediante comodato No. 11012951902019 de fecha 11 de diciembre de 2019 por parte del DADEP y con fecha de vencimiento 10 de diciembre de 2024.

Al tenerse el control de estos bienes y atendiendo lo contemplado en la resolución 194 de 2020⁹, la Contraloría de Bogotá D.C. reconoce contablemente en la cuenta de propiedades, planta y equipo (bienes inmuebles) de propiedad de terceros, los pisos 1, 2, 16 y 17 recibidos mediante comodato.

⁹ Emitida por la Contaduría General de la Nación



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

Anexo 10.2.1.2

TIPO DE BIEN INMUEBLE	DESCRIPCIÓN DEL INMUEBLE	ENTIDAD DE LA CUAL RECIBIO	TIPO DE DOCUMENTO	Deseminación OTRO	No. Documento / año	DURACIÓN DEL CONTRATO	COSTO A 31-12
EDIFICACIONES	Cra. 32 A 26 A 10 Pisos 4 al 6 Y 8 PARQUEADEROS	FONCEP	Comodato		02/2016	7	7,167,416,109.0
EDIFICACIONES	Cra. 32 A 26 A 10 Pisos 12, 16 Y 17	DADEP	Comodato		110-126-519-0-2919/2015	5	6,917,311,000.0

Bienes reconocidos como activos que se encuentran en uso por parte de otra entidad

La Contraloría de Bogotá continúa con los comodatos de la casa ubicada en la CI 25 B 32 A 17 para uso de algunas áreas del bien inmueble por parte de los sindicatos, la asociación de pensionados y el uso compartido para actividades de bienestar de la Contraloría de Bogotá.

De igual manera, el inmueble se encuentra registrado como una edificación y terreno en la cuenta propiedades Planta y equipo y registrados en los estados financieros de la Contraloría, teniendo en cuenta que estos comodatarios son particulares y los inmuebles son unidades catastrales y solo tienen uso oficinas una parte de la edificación; así mismo, el tiempo del comodato no es considerable respecto a la vida útil del bien, por lo tanto la Contraloría posee el control de estos bienes inmuebles:

Anexo 10.2.1.3

TIPO DE BIEN INMUEBLE	DESCRIPCIÓN DEL INMUEBLE	ENTIDAD A LA CUAL SE LE ENTREGÓ	TIPO DE DOCUMENTO	Deseminación OTRO	No. Documento / año	DURACIÓN DEL CONTRATO	COSTO A 31-12
EDIFICACIONES	Calle 25B 32 A 17 Oficina 1	Asociación de Pensionados de la Contraloría de Bogotá	Comodato		821/2022	4	397,020,000.0
	Calle 25B 32 A 17 Oficina 2	Asociación Nacional de Empleados de las Contralorías de Colombia -Ascontracol	Comodato		813/2022	4	59,792,000.0
	Calle 25B 32 A 17 Oficinas 3 y 4	Asociación de Funcionarios de la Contraloría de Bogotá D. C. -Acfacorab	Comodato		807-2022	4	119,584,000.0

*El costo corresponde al valor del comodato determinado con análisis de aseguramiento

Los anteriores comodatarios que tienen bienes muebles con un valor inferior a 2 SMMLV se encuentran registrados en cuentas de orden ya que no son considerados como activos. La Contraloría de Bogotá tiene el control de éstos y al ser entregados a particulares, se tiene únicamente el uso.

10.3. Construcciones en curso- (No aplica)

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

10.4. Estimaciones

Método de depreciación utilizado

Los bienes clasificados como propiedades, planta y equipo de la Contraloría de Bogotá D.C. cumplen funciones administrativas dentro de la función pública que desarrolla la entidad y sufren un desgaste homogéneo por el uso siendo constante con el paso del tiempo; por lo cual, se determina usar el método de depreciación de línea recta para reflejar una depreciación constante de los mismos.

Vida útil o tasas de depreciación utilizadas

A continuación se presenta la depreciación por el método de línea recta de los bienes registrados como propiedades planta y equipo:

Anexo 10.4.1

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)		CAMBIOS EN LA VIDA ÚTIL
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO	ÚTIL
MUEBLES	Maquinaria y equipo	8	20	30
	Equipos de comunicación y computación	5	20	273
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	13	1
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	20	92
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	6	1
INMUEBLES	Terrenos	26	33	
	Edificaciones	24	78	

La vida útil de los bienes de la Contraloría de Bogotá D.C. será el tiempo que se determine para la explotación y el cual se espera utilizar el activo.

El área de almacén e inventarios con el apoyo y concepto técnico de las diferentes dependencias de la entidad, determinaron la vida útil de los activos teniendo en cuenta factores que los afectan, tales como; uso, desgaste y obsolescencia.

Atendiendo lo establecido en el marco normativo de regulación contable para vidas útiles de bienes muebles e inmuebles que se adquirieran a partir del 1 de enero de 2018 serán objeto de revisión por parte de funcionarios expertos de la Contraloría temas relativos a i) verificación de históricos ii) programas de renovación iii) programas de reparación y

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

mantenimiento iv) uso esperado del activo v) histórico de acuerdo a los planes de compras, i) uso y ii) durabilidad.

Las vidas útiles establecidas por el Ingeniero Catastral y Geodesta para los inmuebles existentes, corresponde de acuerdo al tipo de construcción y la normatividad vigente a 100 años; sin embargo, a partir de enero de 2018 y con la entrada en vigencia del Nuevo Marco Normativo, la vida útil para efectos de depreciación es la vida útil restante.

Verificación y cambios de vidas útiles para la depreciación de la vigencia 2022

En Acta 1 del comité de inventarios y bajas efectuada el 29 de noviembre de 2021, se presentó el informe de revisión de vidas útiles de las placas correspondientes a bienes activos de propiedades planta y equipo con valor superior a dos (2) SMMLV, las que se solicitó ajustar por parte de las áreas involucradas para 397 placas.

El ajuste de la vida útil de las placas revisadas en la vigencia 2021 se efectuaron a partir del 1 de enero de 2022, con el fin de que las alícuotas de depreciación fueran uniformes durante la vigencia.

Los ajustes se realizaron en el módulo SAI - Administración de Inventarios de SI CAPITAL, acorde con la revisión efectuada por las distintas áreas al interior de la entidad¹⁰ en 2021, situación que permitió que el valor de la alícuota fuera una uniforme a partir de enero de 2022 y garantizar que se revisara de manera individual los bienes e intangibles que se encuentren en bodega, los no explotados o al servicio, se deprecien mientras están en uso.

En la vigencia 2022 se realizó estudio de vida útil de 2063 elementos correspondientes a bienes activos propiedades planta y equipo con valor superior a dos (2) SMMLV, el cual se presentó en la sesión del comité de inventarios No. 07/12/2022 y que fuera aprobado mediante acta de comité No.01 de la misma fecha. Se ajusta entonces la vida útil de 181 bienes aplicable a partir del 1 de enero de la vigencia 2023.

¹⁰ Áreas técnicas tales como: Dirección de tecnologías de la información y las comunicaciones, Subdirección de servicios generales, Subdirección de recursos materiales, Dirección de comunicaciones, Almacén y Subdirección financiera.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Valor residual y desmantelamiento

Teniendo en cuenta que la Contraloría de Bogotá por su misión es un ente de gobierno y que los bienes dados de baja han sido ofrecidos históricamente a título gratuito a otras entidades de gobierno, no hay lugar a establecer un valor residual, se determina como CERO y tampoco genera valores por desmantelamiento.

10.5. Revelaciones adicionales

Deterioro

Para los activos objeto de deterioro que se consideraron materiales, el valor del servicio recuperable se estableció con base en el valor de mercado menos los costos de disposición o el costo de reposición y ajustado por depreciación según fuera el caso.

Activos no generadores de efectivo - bienes muebles propiedad, planta y equipo superiores a 35 SMMLV.

Al cierre del periodo contable 2022 se examinó el indicio de deterioro para un total de 67 placas, con base en el valor de servicio recuperable determinado con valores de mercado menos los costos de disposición y/o costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación (32 vehículos, y 35 muebles) por parte de los profesionales de las áreas responsables de los bienes i) Subdirección de Servicios Generales (equipo de transporte, tracción y elevación y muebles) ii) Dirección de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y iii) Almacén, con apoyo de la Subdirección Financiera.

En la verificación del deterioro de bienes muebles para la vigencia 2022 se estableció para los bienes muebles, enseres y equipo de oficina reversión del deterioro por valor de \$ 44.665.379,94 y para equipo de comunicación y computación deterioro \$ 82.764. 806,15

- Bienes inmuebles - terrenos y edificaciones

Al cierre del periodo contable 2022 se examinó el indicio de deterioro a la totalidad de inmuebles considerados propiedad, planta y equipo (incluidos inmuebles recibidos de terceros), es decir 30 placas con base en valores de mercado menos los costos de disposición con base en el avalúo comercial a 31 de diciembre de 2022 determinado por un evaluador, funcionario de la Contraloría y comisionado para esta actividad.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Con base en la verificación anual de indicios de deterioro de bienes inmuebles se presentó reversión del deterioro de terrenos por valor de \$309.400.000 correspondiente a los terrenos de la finca Pacandé y Yajaira, de igual manera se presentó disminución de deterioro de edificaciones por valor de \$288.739.284,88 de los pisos piso 4, 5 y 6 ubicados en la CR 32A 26A 10 recibidos en comodato por parte de FONCEP.

Conciliaciones mensuales

En la vigencia 2022 se realizaron conciliaciones mensuales de elementos de Consumo, Propiedades Planta y Equipo, propiedades de Inversión e Intangibles entre los saldos de almacén modulo SAE/SAI de Si-Capital y los estados financieros Modulo LIMAY

Dado lo anterior, los saldos en los estados financieros de los activos catalogados como propiedades, planta y equipo están conciliados al 100% con el saldo del módulo SAI - Sistema de Administración de Activos y SAE -Sistema de Administración de Elementos del Sistema Financiero SI CAPITAL.

Toma física de inventarios y bajas

Durante la vigencia de 2022, se realizó la Toma Física de Inventarios (conteo de elementos en los 80 centros de costo) entre el 01/04/2022 al 29/07/2022, Informe de resultados que fue presentado a comité de Inventarios del 07/12/2022, aprobado mediante Acta de Comité de Inventarios No.01 del 07/12/2022 y mediante Acta Comité de Inventarios No.02 del 19/12/2022. Como resultado el Comité Inventarios autorizó baja de elementos inservibles u obsoletos, la cual se oficializó mediante Resolución No. 02760 del 29 de diciembre de 2022, en la cual se autorizó la baja de 23 bienes Activos Propiedad Planta Equipo con valor superior a dos (2) SMMLV por valor por valor de costo histórico por valor de \$91.688.499,60 y valor neto de \$8.097.606,32.

Faltantes Injustificados: Se identificaron cuatro elementos (4) como faltantes injustificados, de los cuales tres (3) placas correspondieron a elementos con valor inferior a dos (2) SMMLV por valor total NMN de \$674.356, uno (1) Activos Propiedad Planta Equipo con valor superior a dos (2) SMMLV por valor neto \$11.263,19, sobre los cuales se autorizó baja mediante Acta de Comité de Inventario No. 01 del 07/12/2022.

Sobrantes: Se identificaron 67 elementos como sobrantes correspondientes a bienes con valor inferior a dos (2) SMMLV, se autorizó incorporación mediante Acta de Comité de Inventarios No.02 del 19/12/2022, por valor total de \$11.682.02.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES (No aplica)

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (No aplica)

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

Se reconoce como propiedades de inversión los activos representados en edificaciones, los cuales se tienen con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado.

Al cierre de la vigencia 2022 el saldo de las propiedades de inversión se mantuvo en el mismo valor de la vigencia 2021, esto es, \$12.572.206.000,00, discriminado como sigue:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	11,361,399,644	11,603,560,914,88	-242,161,271.28
1951	Propiedades de inversión	12,572,206,000.00	12,572,206,000.00	0.00
195102	Edificaciones	12,572,206,000.00	12,572,206,000.00	0.00
1952	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-1,210,806,356.40	-968,645,085.12	-242,161,271.28
195201	Edificaciones	-1,210,806,356.40	-968,645,085.12	-242,161,271.28

El saldo a diciembre 31 de 2022 corresponde al bien inmueble conformado por pisos 33 a 37 y 13 parqueaderos del Edificio de Avianca, propiedad de la Contraloría de Bogotá D.C. que se encuentra en arrendamiento al Banco Agrario de Colombia a valor de mercado según contrato de arrendamiento No. 001-2021/12100779 de 2021 suscrito el 28 de diciembre de 2021.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

13.1. Detalle saldos y movimientos

Anexo 13.1

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	0.0	12,572,206.000	12,572,206,000
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0	12,572,206,000	12,572,206,000
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0	12,572,206,000.00	12,572,206,000
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	-1,210,806,356.40	-1,210,806,356
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.0	-968,645,085.12	-968,645,085
+ Gastos Depreciación aplicada vigencia actual	0.0	-242,161,271.28	-242,161,271
- DETERIORO ACUMULADO (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0	11,361,399,644	11,361,399,644
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.00%	9.63%	9.63%
% DETERIORO ACUMULADO (según norma)	0.00%	0.00%	0.00%

13.2. Revelaciones adicionales

Anexo 13.2

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONE	TOTAL
RESULTADO NETO POR LA VIGENCIA	0	1,200,292,212	1,200,292,212
+ Ingresos por rentas generados		1,200,292,212.0	1,200,292,212
- Gastos directos por la operación de la Propiedad		0.0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0
+ Ingresos (utilidad)		0.0	0
- Gastos (pérdida)		0.0	0

Los ingresos por rentas producto del arrendamiento de los inmuebles propiedad de la Contraloría en el edificio Avianca, se encuentran registrados en la subcuenta 480817-Arrendamiento Operativo.

Método de depreciación utilizado

Los bienes clasificados como propiedades de inversión-inmuebles, de propiedad de la Contraloría de Bogotá D.C. cumplen funciones administrativas dentro de su función pública, razón por la cual sufren un desgaste homogéneo por el uso y constante con el paso del tiempo; dado lo anterior y con el fin de reflejar una depreciación o valor residual el método de depreciación utilizado es línea recta, para reflejar una depreciación constante de los mismos.

Para la vigencia 2022 no presentaron cambios en la vida útil estimada, método de depreciación, o valor residual de las propiedades de inversión.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

A continuación, se presenta la Depreciación por el método de línea recta

Anexo 13.2.1

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES		AÑOS DE VIDA ÚTIL		CAMBIOS EN LA VIDA
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTOS	(Depreciación línea recta)		
		MÍNIMO	MÁXIMO	
195102	Edificaciones	52.8	52.8	NO

El inmueble propiedad de inversión tiene la vida útil de 100 años, establecida de acuerdo al tipo de construcción y lo contemplado por la normatividad vigente; sin embargo, de acuerdo con la opción de medición de valor de mercado, la vida útil para la depreciación es la vida útil restante a partir de la depreciación del mes de enero de 2018, por efectos de la implementación del nuevo Marco Normativo.

De acuerdo a la política de deterioro para activos generadores de efectivo, se efectuó el cálculo de acuerdo con el avalúo comercial establecido por el Ingeniero catastral a 31 de diciembre de 2022 sin encontrar indicios de deterioro al cierre de la vigencia 2022 del bien inmueble-propiedad de inversión

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

En la Contraloría de Bogotá D.C. los activos intangibles representan el valor de los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales i) se tiene el control ii) se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y iii) se pueden realizar mediciones fiables, además, no deben estar disponibles para la venta y se prevé usarlos durante más de un año.

Se reconocen los intangibles adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, cuyo valor sea igual o superior a dos (2) SMMLV, de acuerdo con la clasificación correspondiente; mientras que los adquiridos por un valor menor al señalado, se reconocen en el resultado del periodo.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



**CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.**

"Control fiscal de todos y para todos".

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	ACTIVOS INTANGIBLES			
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	5.532.545.156,32	5.220.932.143,32	311.613.013,00
1973	Amortización acumulada activos intangibles (cr)	-4.359.525.970,71	-4.105.784.021,31	-253.741.949,40
1976	Deterioro acumulado activos intangibles (cr)	0,00	-3.868.155,81	-3.868.155,81

14.1. Detalle saldos y movimientos

Anexo 14.1

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	4.538.925.969,32	646.139.508,00	35.866.666,00	5.220.932.143,32
+ ENTRADAS (DB):	370.313.013,00	0,00	0,00	370.313.013,00
Adquisiciones en compras	370.313.013,00			370.313.013,00
- SALIDAS (CR):	-48.500.000,00	0,00	-10.200.000,00	-58.700.000,00
Ventas				0,00
Baja en cuentas (incluye lo transaccional en el presupuesto y en cuentas de orden)	-48.500.000,00	0,00	-10.200.000,00	-58.700.000,00
= SUBTOTAL	4.860.738.982,32	646.139.508,00	25.666.666,00	5.532.545.156,32
- SALDO FINAL	4.860.738.982,32	646.139.508,00	25.666.666,00	5.532.545.156,32
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	-3.902.272.563,07	-437.190.966,35	-20.062.441,29	-4.359.525.970,71
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	-3.671.475.592,47	-405.908.139,11	-28.400.289,73	-4.105.784.021,31
+ Gasto de Amortización aplicada vigencia actual	-278.719.324,50	-25.758.948,14	-7.333.199,40	-311.811.472,04
- Retiro de Amortización por baja en cuentas	-47.922.353,90		10.147.168,74	58.069.522,64
+ Otros Ajustes de la Amortización acumulada en la vigencia actual		-5.523.879,10		-5.523.879,10
Otros Ajustes de la Amortización acumulada en la vigencia actual			5.523.879,10	5.523.879,10
- DETERIORO ACUMULADO DE	-0,00	0,00	0,00	-0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado	-142.677,65	-5.725.478,16		-5.868.155,81
+ Gasto Deterioro aplicado vigencia actual				0,00
- Reversión de deterioro acumulado en la vigencia	142.677,65	5.725.478,16		5.868.155,81
- VALOR EN LIBROS	958.466.419,25	208.948.541,65	5.604.224,71	1.173.019.185,61
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-80,28%	-67,66%	-78,17%	-78,80%
% DETERIORO ACUMULADO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

14.2. Revelaciones adicionales

Anexo 14.2

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	4,860,738,982.32	646,139,508.00	25,666,666.00	5,532,545,156.32
+ Vida útil definida	4,860,738,982.32	646,139,508.00	25,666,666.00	5,532,545,156.32
+ Vida útil indefinida				0.00
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	-577,646.10	0.00	-52,831.26	-630,477.36
+ Ingresos (utilidad)				0.00
- Gastos (pérdida)	-577,646.10		-52,831.26	-630,477.36
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos afectados durante la vigencia				0.00

Anexo 14.2.1

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES		AÑOS DE VIDA ÚTIL		CAMBIOS EN LA VIDA ÚTIL
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO	
197007	licencias	5	26	11
197008	softwares	5	21	7
197090	otros	10	10	1

Método de amortización y valor residual

Los intangibles que son propiedad de la Contraloría de Bogotá cumplen funciones administrativas dentro de la función pública que desarrolla el ente, por lo tanto, sufren un desgaste homogéneo por el uso y es constante con el paso del tiempo por lo cual se determina usar el método de amortización de línea recta, para reflejar una amortización constante de los mismos. No existe valor residual de los intangibles.

Deterioro

Para efectos de determinar el deterioro de acuerdo a la política de deterioro para activos no generadores de efectivo se aplicó para los intangibles superiores a 35 SMMLV al cierre del

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

periodo contable 2022, se realizó revisión de indicios de deterioro de 25 intangibles con base en valor de mercado y/o costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación, revisión que fue realizada por profesionales de la Dirección de tecnologías de la información por lo que se determinó reversión de deterioro registrado en la vigencia 2021 por valor de \$5.868.155,81.

La subcuenta 197090 corresponde al reconocimiento de la página web de la Contraloría de Bogotá que para el periodo 2022 correspondió a \$25.666.666, suma amortizada en la subcuenta 197590 por valor de \$-20.062.441,29.

Toma física de inventarios y bajas

Durante la vigencia de 2022, se realizó la Toma Física de Inventarios, Informe de resultados que fue presentado a comité de Inventarios del 07/12/2022, aprobado mediante Acta de Comité de Inventarios No.01 del 07/12/2022 y mediante Acta Comité de Inventarios No.02 del 19/12/2022. Como resultado el Comité Inventarios autorizó baja de elementos inservibles u obsoletos, la cual se oficializó mediante Resolución No. 02760 del 29 de diciembre de 2022, en la cual se autorizó la baja de dos (2) bienes intangibles por valor neto de \$630.477,36.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (No aplica)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Al cierre de la vigencia 2022 el saldo se encuentra conformado de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
		SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021		SALDO FINAL 2021
	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1,665,502,854.01	0.00	1,665,502,854.01	1,384,016,226.88	0.00	1,384,016,226.88	311,485,628.81
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	1,420,894,376.01		1,420,894,376.01	1,364,826,666.00		1,364,826,666.00	256,067,710.01
1906	Avances y anticipos entregados	0.00		0.00	0.00		0.00	0.00
1908	Recursos entregados en administración	244,607,878.00		244,607,878.00	189,189,560.88		189,189,560.88	55,418,118.00

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

A continuación, se detallan los saldos y conceptos registrados:

1905 Bienes y servicios pagados por anticipado

Los bienes y servicios pagados por anticipado al finalizar la vigencia presentan un valor de \$1.420.894.376,01, correspondiente a los pagos anticipados por los siguientes conceptos: pólizas de seguros de bienes muebles e inmuebles por \$386.662.646,01, arrendamientos de licencias \$627.497.711,00, Suscripciones y afiliaciones \$2.846.300,00 y cesantías retroactivas mayores valores girados por \$325.036.422,00 entre otros. Este grupo presenta un incremento por \$ 256.067.710,01 equivalentes al 21,98% en relación con la vigencia 2021.

1906 Avances y anticipos entregados

Los Avances para Viáticos y Gastos de Viaje, corresponde a los dineros entregados a servidores públicos de la Entidad, con el propósito de participar en eventos de capacitación y cumplimiento de comisiones fuera de la ciudad, a 31 diciembre de 2022 presenta saldo cero (0) por cuanto todos los viáticos fueron legalizados dentro de los términos establecidos y en cumplimiento de las normas legales vigentes que aplican para la Contraloría de Bogotá D.C.

1908 Recursos entregados en administración

Los recursos entregados en administración a diciembre 31 de 2022 presentan un saldo de \$244.607.678,00 correspondientes a los impuestos de órdenes de pago giradas por la Dirección Distrital de Tesorería DDT en el mes de diciembre de gastos de inversión y funcionamiento, estos dineros serán girados por la DDT de la Secretaría Distrital de Hacienda en el mes de enero de 2023 para atender el pago de las declaraciones tributarias en el 2023.

16.1. Desglose – Subcuentas otros

Anexo 16.1

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE 2022					VARIACIÓN VALOR	
		SALDO CTE 2022	SALDO NO	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO FINAL 2021		
	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	325.036.422,00	0	325.036.422	389.378.833	0	389.378.833	-64.342.411
190515	Otros beneficios a los empleados	325.036.422,00	0	325.036.422	389.378.833,00	0	389.378.833	-64.342.411

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Los Otros beneficios a los empleados pertenecen a las Cesantías retroactivas mayores valores pagados, al finalizar la vigencia 2022 registran un saldo de \$325.036.422,00 correspondiente a servidores públicos que tienen el beneficio por pertenecer al personal de planta del Régimen Antiguo. El saldo que corresponde a las cesantías causadas o pagadas que por situaciones específicas del funcionario se liquidan en las condiciones que se encuentra a 31 de diciembre de 2022, este mayor valor se va descontando de las cesantías causadas de forma mensual.

16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)(No aplica)

16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación) (No aplica)

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros (No aplica)

17.2. Arrendamientos operativos

La Contraloría de Bogotá tiene arrendamiento operativo como arrendador con bien inmueble canon de arrendamiento de los pisos 33, 34, 35, 36 y 37 y parqueaderos marcados con los números 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 37, 38 y 53 ubicado en el edificio de AVIANCA recibidos del Banco Agrario, de igual manera, se tiene contrato de arrendamiento con administraciones para uso de espacios para servidores y parqueaderos para uso de los vehículos de la Entidad.

17.2.1. Arrendador

17.2.1.1. Revelaciones generales

Anexo 17.2.1.1.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIEN		VALOR PRESENTE DE LOS PAGOS FUTUROS POR COBRAR EN (plazos)		
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE	INMUEBLE	Menor a (1) AÑO	Entre uno (1) y cinco (5) AÑOS	Más de cinco (5) AÑOS
Arrendamiento operativo					1,516,648,195.8	0.0	(1,516,648,195.8)
PJ	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	0	1	1,516,648,195.8	0.0	(1,516,648,195.8)

El arrendamiento operativo en el cuál la Contraloría de Bogotá D.C. es arrendador corresponde al canon de arrendamiento de los pisos 33, 34, 35, 36 y 37 y parqueaderos marcados con los números 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 37, 38 y 53 ubicado en el edificio de AVIANCA recibidos del Banco Agrario, en el marco de la ejecución del contrato de arrendamiento No. 001-2021/12100779 del 28 de diciembre de 2021. Los cánones de arrendamientos causados mensualmente fueron por valor de \$100.024.351 más IVA de \$19.004.627, estos cánones fueron pagados por el arrendador dentro del año, por tal razón el saldo de la subcuenta por cobrar a 31 de diciembre de 2022 fue de \$0.00. El valor presente de los pagos futuros por cobrar es de 1.516.648.195,82 incluido IVA, que corresponde al 6.18% de incremento legal del canon de arrendamiento.

17.2.1.2. Seguimiento de Cuentas por cobrar (No aplica)

17.2.2. Arrendatario

17.2.2.1. Seguimiento de Cuentas por pagar (No aplica)

Anexo 17.2.2.2.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

DETALLE CONTABLE			DETALLES DE LA		
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)
ARRENDAMIENTO OPERATIVO			112,372,505.0		
PJ	830036956	AGRUPACIÓN EMPRESARIAL SAN CAYETANO	3,610,413.0	> 9 hasta 12 meses	
PJ	899999270	LOTERIA DE BOGOTA	108,762,092.0	> 9 hasta 12 meses	

La Contraloría de Bogotá D.C. presenta arrendamiento operativo con la Agrupación empresarial san cayetano en donde se encuentran las instalaciones de almacén y archivo para efectos de servidores de red, de igual manera, se tiene contrato de arrendamiento con la Lotería de Bogotá D.C. para efectos de Contrato No. 3755553 de 2022 por el Arrendamiento parqueaderos.

EL incremento de los cánones de arrendamiento fueron calculados teniendo en cuenta el IPC causado en la vigencia 2022, para los contratos celebrados con la Agrupación empresarial San Cayetano, al igual que la Lotería de Bogotá.

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

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

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (No aplica)

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021
24	CUENTAS POR PAGAR	-	6.501.216.899,91	6.501.216.899,91	4.811.516.802,00
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales		2.715.113.513,00	2.715.113.513,00	1.353.256.959,00
2407	Recursos a favor de terceros		83.585.760,51	83.585.760,51	66.710.649,00
2424	Descuentos de nómina		1.085.298.805,00	1.085.298.805,00	1.024.728.505,00
2436	Retenciones en la fuente e impuesto de timbre		1.485.196.995,72	1.485.196.995,72	1.289.803.681,00
2445	Impuesto al valor agregado		38.009.253,38	38.009.253,38	38.621.201,00
2460	Creditos judiciales				227.132,00
2490	Otras cuentas por pagar		1.096.012.572,32	1.096.012.572,32	1.082.208.475,00

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

21.1. Revelaciones generales

Anexo 21.1

DESCRIPCION		VENCIMIENTO		
CODIGO CONTABLE	PARTIDA	De 0 a 6 meses	De 6 a 12 meses	Máyor a 12 meses
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.715.113.513,00		
2407	Recursos a favor de terceros	83.585.760,51		
2424	Descuentos de nómina	1.085.298.805,00		
2436	Retenciones en la fuente e impuesto de timbre	1.485.196.995,72		
2445	Impuesto al valor agregado	38.009.253,38		
2490	Otras cuentas por pagar	1.096.012.572,32		

Los saldos de las cuentas 2401 y 2490 están conformadas por las cuentas por pagar a 31 de diciembre del 2.022, las cuales serán canceladas dentro del primer mes de la siguiente

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

vigencia; los saldos de la cuenta 2407, los conforman los diferentes conceptos como (fotocopias, intereses bancarios, recuperaciones, multas, sobrantes de Almacén y Tesorería, sanciones, costas procesales) serán reintegrados a la Secretaría de Hacienda; los saldos de la cuenta 2436 la conforman las retenciones en la fuente practicadas sobre los pagos efectuados en el mes de diciembre, las cuales serán declaradas y pagadas dentro de los primeros días del mes de enero según calendario tributario de la DIAN. Por lo anterior todas las cuentas por pagar su vencimiento es de 0 a 6 meses.

2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

CODIGO CONTABLE	PARTIDA	VALOR
240101	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.715.113.513,00
240101001	Compra de bienes	156.074.552,00
240101003	Servicios	2.559.038.961,00

Se presenta un aumento del 46% en las cuentas por pagar, debido a la causación del aporte extraordinario al Fondo de prestaciones económicas, Cesantías y Pensiones FONCEP, para cubrir con el valor solicitado por retiro de cesantías de empleados de régimen antiguo.

Adicionalmente, las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre ascienden a \$312.412.885, por la presentación de servicios recibidos, las cuales serán canceladas dentro del primer mes del año 2023.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

2407 Recursos a Favor de Terceros

CODIGO CONTABLE	PARTIDA	VALOR
240790	Adquisición de bienes y servicios nacionales	83.585.760,51
240790002	Fotocopias	15.205.005,00
240790004	Intereses cuentas bancarias	10.052.278,62
240790005	Recuperación gastos años anteriores	289.569,00
240790006	Recuperación salarios y prestaciones	2.837.762,00
240790007	Multas	2.254.578,13
240790008	Intereses multas	6.373.495,44
240790009	Sobrantes Almacén y Tesorería	1.069,03
240790010	Intereses	541.567,21
240790011	Sanciones	493.073,00
240790012	Otros ingresos	6.379.314,55
240790014	Costas procesales	4.738.467,53
240790016	Otros ingresos partidas conciliatorias	1.477.858,00
240790017	Reintegros a Tesorería	32.685.153,00
240790021	Intereses sanciones	256.570,00

El saldo de la cuenta 2407 presenta un aumento del 25%, compuesto por consignaciones de pago de fotocopias, intereses bancarios, recuperación de salarios y prestaciones sociales, costas procesales, reintegros a Secretaría Distrital de Hacienda por conceptos de nómina, entre otros pendientes de giro a esta Secretaría.

2436 Retenciones en la Fuente e Impuesto de Timbre

CODIGO CONTABLE	PARTIDA	VALOR
2436	Retenciones en la fuente e impuesto de timbre	1.485.196.995,72
243603	Honorarios	12.938.427,00
243605	Servicios	21.015.210,00
243608	Compras	6.909.297,00
243615	Rentas de trabajo	1.199.475.700,00
243625	Impuesto a las ventas retenido	38.418.378,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	59.848.573,72
243690	Otras retenciones	146.591.410,00

El saldo de la cuenta 2436 corresponde a las retenciones en la fuente practicadas en los pagos efectuados en el mes de diciembre de la vigencia, las cuales serán declaradas y pagadas en el mes de enero de 2.023 de acuerdo a los calendarios tributarios de la DIAN y Secretaría de

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Hacienda de Bogotá D.C., las retenciones liquidadas en las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre, serán declaradas y pagadas en el segundo mes del año 2.023 de acuerdo al calendario tributario.

2445 Impuesto al Valor Agregado

CODIGO CONTABLE	PARTIDA	VALOR
2445	Impuesto al valor agregado	38.009.253,38
244502	Venta de servicios	38.009.253,38

La Contraloría de Bogotá en cumplimiento del Decreto 358 del 05 de marzo y la Resolución 42 del 05 de mayo del 2020 *"Por la cual se desarrollan los sistemas de facturación, los proveedores tecnológicos, el registro de la factura electrónica de venta como título valor, se expide el anexo técnico de factura electrónica de venta y se dictan otras disposiciones en materia de sistemas de facturación"*, dio inicio a la generación de facturación electrónica para el cobro del arrendamiento del bien inmueble ubicado en el Edificio de Avianca, contrato celebrado con el Banco Agrario; por esta relación contractual se generó el saldo de la cuenta 2445 por el IVA generado en las facturas 27 y 28 de noviembre y diciembre; valor que será declarado y pagado en el mes de enero de 2.023 de acuerdo al calendario tributario.

2490 Otras Cuentas por Pagar

CODIGO CONTABLE	PARTIDA	VALOR
2490	Otras cuentas por pagar	1.096.012.572,32
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP	126.759.500,00
249040	Saldo a favor de beneficiarios	229.112.646,32
249050	Aportes al ICBF y SENA	295.640.800,00
249051	Servicios públicos	2.063.008,00
249053	Comisiones	41.777.688,00
249054	Honorarios	362.159.435,00
249055	Servicios	38.499.495,00

El saldo de la cuenta tuvo una disminución del -1.28%, comparado con la vigencia anterior, en la cual se registran las cuentas por pagar que se liquidaron a 31 de diciembre, como los pagos a contratistas por los conceptos de prestación de servicios técnicos y profesionales, al igual que los servicios públicos y aportes a seguridad social.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

El saldo del grupo beneficios a los empleados a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$58.072.606.446,29 representa el 89,41% del total del pasivo, a continuación, se presentan los saldos de beneficios a los empleados y plan de activos:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	31.694.134.693,00	25.668.491.753,29	57.362.626.446,29	38.942.302.451,89	24.807.289.753,83	63.749.592.205,72	343.914.873,34
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	30.138.579.204,80	0,00	30.138.579.204,80	29.629.099.064,00	0,00	29.629.099.064,00	913.480,14,00
2512	Beneficios a los empleados a largo plazo	1.455.555.488,20	25.668.491.753,29	27.124.047.241,49	1.313.203.387,89	24.807.289.753,83	26.142.493.141,72	467.543.907,84
2513	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2514	Beneficios pasivos - pensiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2515	Otros beneficios pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PLAN DE ACTIVOS	0,00	2.702.413.807,00	2.702.413.807,00	0,00	1.099.314.669,01	1.099.314.669,01	1.603.103.238,07
1802	Plan de beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	2.702.413.807,00	2.702.413.807,00	0,00	1.099.314.669,01	1.099.314.669,01	1.603.103.238,07
1803	Plan de beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1804	Plan de beneficios pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	31.694.134.693,00	25.668.491.753,29	57.362.626.446,29	38.942.302.451,89	25.716.593.862,84	64.848.906.874,73	-1.343.907.148,41
(+) Beneficios								
(-) Plan de Activos								
	A corto plazo	30.138.579.204,80	0,00	30.138.579.204,80	29.629.099.064,00	0,00	29.629.099.064,00	913.480,140,00
	A largo plazo	1.455.555.488,00	25.668.491.753,29	27.124.047.241,29	1.313.203.387,89	24.807.289.753,83	26.142.493.141,72	467.543.907,84
	Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

El saldo presentado en la cuenta 25, corresponde al registro real de las retribuciones que la Entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios está compuesta por los conceptos que conforman los beneficios a corto plazo tales como: Nómina por pagar de funcionarios que se incluyeron en nómina de diciembre, cesantías e intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad, bonificación por recreación, bonificación por servicios, aportes a Riesgos Laborales, Aportes a Fondos Pensionales - Empleador, Aportes a Seguridad Social en Salud-Empleador, Aportes a Cajas de Compensación Familiar. Los beneficios a los empleados a largo plazo incluyen las cesantías con régimen de retroactividad y otros beneficios a empleados a largo plazo (reconocimiento por permanencia). El gasto por concepto de capacitación en la vigencia 2022 fue por valor de \$388.328.467.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo que tiene la Contraloría son los siguientes:

Anexo 22.1

ID CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDO VALOR EN LIBROS
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	30.539.559.204,00
251101	Nómina por pagar	4.862.826,00
251102	Cesantías	7.000.106.164,00
251103	Intereses sobre cesantías	804.131.613,00
251104	Vacaciones	11.351.694.548,00
251105	Prima de vacaciones	7.712.331.365,00
251107	Prima de navidad	11.911.096,00
251109	Bonificaciones	1.715.758.474,00
251111	Aportes a riesgos laborales	38.181.900,00
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	914.100.700,00
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	648.678.618,00
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	337.801.900,00

La subcuenta más representativa corresponde a vacaciones con un valor de \$11.351.694.548,00 equivalentes al 37,17%, prima de vacaciones con \$7.712.331.365,00 que representa el 25,25%, del total y las cesantías anualizadas con \$7.000.106.164,00 que representa el 22,92% del saldo de los beneficios a los empleados a corto plazo.

Naturaleza de los beneficios a corto plazo

Bonificación por servicios prestados: Reconocimiento al empleado público, cada vez que cumple un año continuo de labor en una misma entidad del Distrito Capital. Los empleados públicos que al momento del retiro no hayan cumplido el año continuo de servicios, tendrán derecho al reconocimiento y pago proporcional de la bonificación distrital por servicios prestados. La bonificación por servicios prestados constituye factor salarial para todos los efectos legales de conformidad con los términos de la normativa vigente.

El valor a pagar es el equivalente al 50% del valor conjunto de la asignación básica mensual, la prima por antigüedad y los gastos de representación que correspondan al funcionario en la fecha en que se cause el derecho a percibirla, siempre que no devengue una remuneración mensual por concepto de asignación básica y gastos de representación superior al tope

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

máximo señalado por el gobierno nacional para los empleados públicos de la rama ejecutiva del poder público, en la fecha en que se cause el derecho a percibirla.

Para los demás empleados, la bonificación por servicios prestados será equivalente al treinta y cinco por ciento (35%) del valor conjunto de los factores de salario señalados en el inciso anterior.

Prima semestral o de servicios: factor salarial cuyo reconocimiento es otorgado a los empleados públicos que hayan laborado durante el primer semestre del año y a los que no hayan laborado el primer semestre completo del año, tendrán derecho al reconocimiento y pago de la prima semestral distrital en forma proporcional a los días laborados. También tendrá derecho al reconocimiento y pago proporcional de esta prima el empleado que se retire del servicio, el cual será equivalente a treinta y siete (37) días de salario pagaderos en los primeros quince (15) días del mes de junio de cada año, teniendo en cuenta la cuantía sobre los factores que hacen parte para su liquidación a 30 de junio de cada año. Constituye factor salarial para liquidar vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad y cesantías. Todo lo anterior, de conformidad con los términos de la normativa vigente.

Vacaciones y prima de vacaciones: Es un reconocimiento que se otorga a los Servidores Públicos y que es equivalente a quince (15) días de salario por cada año de servicio. La liquidación y pago de las vacaciones se efectuará con base en el salario devengado por el trabajador al momento de iniciar el disfrute. Deberá pagarse dentro de los cinco (5) días hábiles anteriores a la fecha señalada para la iniciación del descanso remunerado.

Esta prestación se liquida de acuerdo con los siguientes factores salariales: Asignación Básica, Prima de Antigüedad, Gastos de Representación, Prima Técnica, Auxilio de Alimentación, Subsidio de Transporte, (una doceava de la Prima Semestral y una doceava de Bonificación por Servicios).

Bonificación por recreación: Que el artículo 3° del Decreto 451 de 1984, expresa que los servidores públicos tendrán derecho a una bonificación especial por recreación, la cual equivale a dos (2) días de la asignación básica mensual.

Prima de navidad: Es una prestación social que se reconoce a los empleados públicos y a los trabajadores oficiales, equivalente a un (1) mes de salario que corresponda al cargo desempeñado el treinta (30) de noviembre de cada año. La prima se pagará en la primera quincena del mes de diciembre. Su liquidación es proporcional.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factores para liquidar la prima de navidad: Para la liquidación se tienen en cuenta los siguientes factores: Asignación Básica Mensual; Prima de Antigüedad; Gastos de Representación; Prima Técnica; Auxilio de Transporte y Subsidio de Alimentación; (una doceava de la Prima Semestral o de Servicios; Prima Vacacional y Bonificación por Servicios Prestados). Los factores salariales se deberán tomar del 1° de enero del año en curso hasta el 30 de noviembre del mismo año en que se liquida.

El módulo PERNO (nómina) del sistema Si capital contiene una funcionalidad para calcular la alícuota mensual de las prestaciones sociales a corto plazo de acuerdo con la normatividad vigente para cada uno de los conceptos de prestaciones sociales de corto y largo plazo de cada uno de los funcionarios, información conciliada con la Subdirección de Gestión del Talento Humano.

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

Anexo 22.2

CÓDIGO CONTABLE	DETALLE	BENEFICIOS A	OTROS BENEFICIOS	TOTAL	% FINANC
		251204	251200	VALOR	
		CESANTIAS RETROACTIVAS	RECONOCIMIENTO POR PERMANENCIA		
2512	VALOR EN LIBROS (pasivo)	19.754.277.900,00	7.778.769.342,29	27.533.047.242,29	
1902	PLAN DE ACTIVOS	2.702.415.887,00	0,00	2.702.415.887,00	10%
190204	Encargos fiduciarios	2.702.415.887,00		2.702.415.887,00	
	VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	17.051.862.013,00	7.778.769.342,29	24.830.631.355,29	

El saldo a 31 de diciembre de 2022 de los beneficios a los empleados a largo plazo por valor de \$27.533.047.242,29 está constituido por Cesantías Retroactivas por valor de \$19.754.277.900,00 y Reconocimiento por Permanencia por valor de \$7.778.769.342,29 que incluye el reconocimiento real a corto plazo que corresponde a la cuota a pagar en enero de 2023, reconocimiento a largo plazo que corresponde a las cuotas reales pendientes de pago y reconocimiento por permanencia estimado.

Revelación Cesantías retroactivas

Las cesantías como prestación social, corresponden a un derecho del trabajador y funciona como un seguro para el mismo, cuando se encuentra en condición cesante.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

La reforma laboral, Ley 50 de 1990 opera de manera simultánea dos regímenes o modalidades en el mercado laboral colombiano: Régimen de retroactividad y régimen anualizado.

La Contraloría de Bogotá D.C., dentro de la planta de personal cuenta con servidores públicos en régimen de retroactividad; dicho grupo de funcionarios pueden afiliarse a los Fondos Públicos, es decir: FONCEP o Fondo Nacional del Ahorro (FNA).

A continuación, se detalla la gestión adelantada entre la Contraloría de Bogotá D.C. y el Fondo de Prestaciones económicas Cesantías y Pensiones FONCEP, para la vigencia 2021.

FONCEP, constituyó una fiducia para el manejo de los recursos girados en el cual se administran los pagos de las cesantías retroactivas de los funcionarios que las soliciten. Los giros corresponden al 9% del valor de la nómina de los funcionarios de régimen antiguo, adicionalmente se cancela como comisión el 2% del valor del 9% para efectos de administración de la fiducia.

Recursos girados a FONCEP por aporte de cesantías retroactivas en 2022

En la vigencia 2022 la Entidad giró \$7,666,166,299.00 correspondiente al 9% del valor de la nómina de enero a noviembre de 2022 y a los aportes extraordinarios de los empleados con régimen de retroactividad con destino a FONCEP. Así mismo se efectuaron 4 giros extraordinarios en los meses de febrero, junio, agosto, octubre por valor de \$5.876.000.000,00. Se elaboró orden de pago de aporte extraordinario en el mes de diciembre de 2022 por valor de \$1.942.138.626 y comisión de la nómina de diciembre de 2022 por valor de \$304.487.450,00 que también hacen parte del aporte de cesantías retroactivas al FONCEP, sin embargo, no fueron girados en la vigencia 2022 y quedaron en cuentas por pagar, dineros que se girarán enero de 2023.

Valor pagado a FONCEP por comisión de administración de cesantías

La Contraloría de Bogotá D.C. giro a FONCEP el valor de \$150,578,373.00 por concepto de Comisión de administración del 2% sobre el 9% del valor de la nómina de enero a octubre de 2022 (33,058,373.00) y el 2% de los aportes extraordinarios (117,520,000.00) correspondientes a la administración de la fiducia de los empleados con el régimen de retroactividad. Se elaboró orden de pago de comisión de la nómina de noviembre y diciembre de 2022 por valor de \$ 8,896,657.00 y comisión de aporte extraordinario en el mes de

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

diciembre de 2022 por valor de \$ 32.881.031,00 que no fueron girados y quedaron en cuentas por pagar, dineros que se girarán enero de 2023.

Saldo de recursos administrados por FONCEP para manejo de cesantías

El saldo registrado como disponible para atender el pago de cesantías al cierre de la vigencia 2022 fue de \$2.702.415.887,00, incluye el cálculo del 9% del valor de la nómina de régimen con retroactividad de la nómina de diciembre de 2022 por valor de \$1.644.051.557,00 y la cuota extraordinaria por \$298.087.069,00, los cuales serán girados en el mes de enero de 2023 al haber sido constituidos como cuentas por pagar de la vigencia 2022. El saldo del Extracto Financiero de FONCEP a 31 de diciembre de 2022 por cesantías pagadas presenta un valor de \$455.789.811,00.

Valor pagado por cesantías durante la vigencia 2022

Durante la vigencia 2022 se efectuaron pagos a los afiliados por \$8.358.822.536,03 correspondientes a las diferentes solicitudes que presentaron los afiliados a FONCEP. Se presentó un reintegro por valor de \$50.000.000,00.

Saldo de cesantías de régimen con retroactividad al cierre de la vigencia 2022

La subcuenta 251204 Cesantías Retroactivas presenta a 31 de diciembre de 2022 un valor de \$ 19.754.277.900,00, incluye la cuenta por pagar correspondiente a los funcionarios de la Contraloría de Bogotá D.C. afiliados al FONCEP en el régimen de retroactividad por valor de \$18.861.104.454,00, así como, las cuentas por pagar de cesantías retroactivas con el tercero Fondo Nacional del Ahorro de 6 funcionarios que cuentan con régimen de retroactividad para el pago de las Cesantías y que actualmente están afiliados al Fondo Nacional del Ahorro por valor de \$893.173.446,00, este valor no incluye el valor de pago como anualizado el cual se registra como una cuenta por pagar de cesantías anualizadas.

El Acuerdo 276 de 2007, Acuerdo 336 de 2008 y Acuerdo 528 de 2013 establece que el Reconocimiento por Permanencia corresponde al 18% del total anual recibido en el quinto año por asignación básica mensual. Dicho monto se cancelará en cinco (5) fracciones anuales durante los cinco (5) años siguientes al reconocimiento y otorgamiento del mismo y se ajusta anualmente con el incremento salarial respectivo, para la vigencia de 2022 fue del 7.26% para nivel asistencial, técnico y profesional y del 7.12% para asesores y directores según Decreto 052 de 2022 de la Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C. Por medio del cual se fija el incremento salarial para los empleados públicos de la Contraloría de Bogotá, D.C

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

El Acuerdo 276 de 2007; establece que el empleado público que haya adquirido el *derecho al Reconocimiento por Permanencia* y que a la fecha de su retiro no le hayan sido canceladas en su totalidad las cinco (5) fracciones del valor de la bonificación otorgada, el saldo pendiente por cancelar será reconocido en la correspondiente liquidación final de salarios y prestaciones sociales, siempre y cuando el motivo del retiro no sea la destitución.

Reconocimiento por permanencia

El detalle de la subcuenta 251290 Otros beneficios a los Empleados a Largo Plazo es el siguiente:

- 251290001 Reconocimiento por Permanencia: corresponde al saldo corriente, cuota real a pagar en el mes de enero del año 2023
- 251290002 Cuotas Pendientes Reconocimiento por Permanencia: corresponde a las cuotas reales pendientes de pago
- 251290003 Pasivo Estimado Reconocimiento por Permanencia: corresponde a las cuotas estimadas para funcionarios con antigüedad mayor a 1 año hasta las 4 cuotas

Para el Reconocimiento por permanencia, se realizaron las estimaciones de las cuotas que se van causando cada año de acuerdo a la Guía para la medición del reconocimiento por permanencia en Entidades de Gobierno del Distrito Capital, para los funcionarios que lleven más de un año de antigüedad, se utilizó la tasa TES cero cupón a 5 años, de 30 noviembre de 2022, así como el % de rotación por cargos, el incremento salarial de los próximos 5 años se efectuó con base en el IPC a 30 de noviembre de 2022 más el 1.5 de incremento decretado por acuerdo sindical.

El módulo PERNO (nómina) del sistema Si capital contiene una funcionalidad para calcular el reconocimiento por permanencia real y estimado del costo de servicio presente y el interés sobre el pasivo de cada uno de los funcionarios. De igual manera, los valores reales a pagar son suministrados por la Subdirección de Gestión del Talento Humano.

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual (No aplica)

22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros (No aplica)

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

22.5. Remuneraciones al Personal Directivo

Anexo 22.5

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	REMUNERACIONES AL PERSONAL DIRECTIVO		
		BENEFICIOS CORTO PLAZO	BENEFICIOS LARGO PLAZO	TOTAL
5101	SUELDOS Y SALARIOS	22.189.510.700		0
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	41.851.000		41.851.000
5107	PRESTACIONES SOCIALES	10.175.914.497		0
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	146.633.802		0
TOTAL REMUNERACIÓN PERSONAL DIRECTIVO		41.851.000	0	41.851.000

*Fuente: Formato F14 estadísticas del talento humano- Subdirección gestión del Talento Humano

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

El saldo de las Provisiones grupo 27 a 31 de diciembre de 2022 fue de \$373.000.810 representa el 0.57% del Pasivo. En esta cuenta se registra el valor estimado determinado a valor presente de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la Contraloría de Bogotá D.C., de las cuales se tiene la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos, este valor estimado proviene de la calificación trimestral del contingente judicial en el aplicativo SIPROJ WEB de la Secretaría Jurídica de Bogotá por parte de abogados de la Oficina Asesora Jurídica.

Se encuentran registrados 2 procesos

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A 31-12		SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022					
27	PROVISIONES	373.000.810,00	-	373.000.810	980.279.060	-	980.279.060	- 607.278.250
2701	Litigios y demandas	373.000.810	-	373.000.810	980.279.060	-	980.279.060	- 607.278.250

23.1. Litigios y demandas

Anexo 23.1

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA DE LA PROVISIÓN	SALDO INICIAL	ADICIONES	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN DEL VALOR DESCONTADO	SALDO FINAL 2022	DE 1 A 5 AÑOS	CANTIDAD DE PROCESOS
270103	Administrativas	980,279,080.00	71,871,481.00	-679,149,731.00	373,000,810.00	373,000,810.00	2
2701	TOTAL LITIGIOS	980,279,080	71,871,481	-679,149,731	373,000,810	373,000,810	2

En el anexo anterior se observa el ajuste a la medición del valor descontado en \$-679.149.731, se generaron adiciones (gastos de la vigencia) por valor de \$71.871.481, información ajustada teniendo en cuenta la calificación en el contingente judicial por parte de los abogados de la Oficina Asesora Jurídica en el aplicativo SIPROJ WEB, se encuentran registrados 2 procesos administrativos, con estimación de pago de 1 a 5 años, existen dos procesos con valor cero (0) de valor de pretensiones.

ID PROCESO	NO PROC	TIPO PROC	DEMANDANTE	VALOR PRESENTE ENTIDAD
373919	2011-00463	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	TRANSPORTES RADIO TAXI CONFORT SA	0.00
450027	2014-00059	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	TERPEL	236,347,322.00
566956	2017-00829	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	ZURICH COLOMBIA SEGUROS S.A	0.00
614881	2019-00243	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	GONZALEZ BUSTAMANTE GERMAN ARMANDO	136,653,488.00

A 31 de diciembre de 2022 con base en reunión efectuada con la Secretaría Jurídica a 31 de diciembre de 2022 se efectuó revisión por parte de los abogados de la Entidad a procesos de nulidad y restablecimiento del derecho por fallos de responsabilidades fiscales clasificados como probables, con el fin de ajustar el valor de pretensión en el sistema SIPROJ debido a que las pretensiones solicitaban nulidad de los fallos más no un valor de pretensión que corresponda al valor del fallo de responsabilidad fiscal.

23.2. Garantías (No aplica)

23.3. Provisión para servicios de salud (No aplica)

23.4. Provisiones derivadas (No aplica)

NOTA 24. OTROS PASIVOS (No aplica)

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

25.1. Activos contingentes

Los siguientes son los saldos de activos contingentes a 31 de diciembre de 2022:

Anexo 25.1

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
81	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	414,096,802	632,052,397	0
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3,124,250.00	3,124,250.00	0
8190	Otros activos contingentes	410,972,552.49	628,928,146.57	-217,955,594

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Anexo 25.1.1

CUENTAS	VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (PROCESOS O CASOS)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES ASOCIADAS AL VALOR O FECHA
81 - ACTIVOS CONTINGENTES	414,096,802.49	24	
8120 - litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3,124,250.00	2	
812004 - Administrativas	3,124,250.00	2	
8190 - otros activos contingentes	410,972,552.49	22	
819090 - Otros activos contingentes	410,972,552.49	22	

En la cuenta 8120 Litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos se encuentran registrados 2 procesos iniciados, el proceso 2008-00103 de Jairo Ochoa Ochoa por valor de \$2.040.000 a favor de la Contraloría y el proceso 2008-00131 a nombre de María Teresa Bello Maldonado por valor de \$1.084.250 a favor de Bogotá, procesos que son adelantados por la Alcaldía y la Secretaría Jurídica respectivamente.

En la cuenta 8190, Otros Activos Contingentes por \$410,972,552.49 se encuentran registrados 22 procesos, de los cuales en la oficina de Jurisdicción Coactiva de la Contraloría de Bogotá D.C. cursan 15 procesos por concepto de Multas, costas, salarios y prestaciones

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

sociales, sanciones disciplinarias; en la Auditoría General de la República cursan 5 procesos de Responsabilidad Fiscal y 2 procesos en otras dependencias.

Se encuentran registrados intereses moratorios liquidados a 31 de diciembre de 2022 de los procesos en cobro coactivo que cursan tanto en la Subdirección de Jurisdicción Coactiva como en la Auditoría General de la República, que, por política contable no cumplen con las condiciones para ser registrados los cuales ascienden a la suma de \$401.020.889,49

25.2. Pasivos contingentes

Los saldos a 31 de diciembre de 2022 por pasivos contingentes son los siguientes:

Anexo 25.2

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A 31-12		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
91	PASIVOS CONTINGENTES	69,505,285,397	188,825,049,101,00	-119,317,763,704,00
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	69,478,866,310,00	188,803,151,114,00	-119,324,284,804,00
9190	Otros pasivos contingentes	26,419,087,00	19,897,987,00	6,521,100,00

En la cuenta 9120, se encuentran registrados procesos en contra de la Contraloría de Bogotá D.C. con una probabilidad de ocurrencia de 10 a 50%, se clasifican como procesos posibles y son actualizados a valor presente de acuerdo a la metodología de valoración del contingente judicial en el sistema SIPROJ WEB de la Secretaría Jurídica de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

La variación a 31 de diciembre de 2022 con base en reunión efectuada con la Secretaria Jurídica a 31 de diciembre de 2022 se generó por revisión por parte de los abogados de la Entidad a procesos de nulidad y restablecimiento del derecho por fallos de responsabilidad fiscal clasificados como posibles, con el fin de ajustar el valor de pretensión en el sistema SIPROJ debido a que las pretensiones solicitaban nulidad de los fallos más no un valor de pretensión que corresponda al valor del fallo de responsabilidad fiscal.

El saldo de la cuenta 9190 es de \$26.487.866.310 incluye el registro de contratos que fueron cancelados presupuestalmente pero no tienen acta de liquidación para ser terminados en el área contable y planillas adicionales de aportes del porcentaje del empleado pendiente de giro a la SDH.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

Anexo 25.2.1

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	CORTE 2022 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES ASOCIADAS AL VALOR O FECHA
91	PASIVOS CONTINGENTES	69,505,285,397	76	
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	69,478,866,310	49	
912002	Laborales	441,174,441.00	13	
912004	Administrativos	69,037,691,869.00	36	
9190	Otros pasivos contingentes	26,419,087	27	
919000	Otros pasivos contingentes	26,419,087.00	27	

El saldo de la cuenta 9120 a 31 de diciembre de 2021 es de \$69.505.285.397, en esta cuenta se encuentran registrados 13 procesos laborales y 36 procesos administrativos según reporte contable del sistema SIPROJ WEB con corte a diciembre 31 de 2022.

El saldo de la cuenta 9190 por valor de \$26.487.866.310 a diciembre 31 de 2022 incluye el registro de contratos que fueron cancelados presupuestalmente pero no tienen acta de liquidación para ser terminados en el área contable por valor de \$9 797 587.00 y planillas adicionales de aportes del porcentaje del empleado pendiente de giro a la SDH por valor de \$ 16.621.500.

Procesos objeto de revelación

Procesos con valor cero

A 31 de diciembre de 2022 existen 10 procesos administrativos posibles con valor cero.

ID PROCESO	NO PROC	TIPO PROC	DEMANDANTE	VALOR PRESENTE ENTIDAD
254269	2002-01021	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	VIIALLINAS GOMEZ VIRGILIO ALBERTO	0.00
429265	2013-01962	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	QUINTERO CARMEN CECILIA	0.00
546571	2015-02355	PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	BARON MAGDALENA	0.00
590003	2018-00509	PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	CONJUNTO RESIDENCIAL ATABANZA 4	0.00
603506	2019-00386	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	BRAVO BORDA DIEGO FERNANDO	0.00
609225	2019-00079	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	BAHAMON CALDERON INOCENCIO	0.00
609255	2019-00503	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	BRAVO BORDA DIEGO FERNANDO	0.00
667434	2018-00368	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	RIVEROS ALTAMAR ROBYN DALADIER	0.00
705086	2020-00283	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	FARRE RODRIGUEZ JORDI	0.00
723158	2022-00454	ACCIÓN DE CUMPLIMIENTO	ARIZA QUINTERO SANTIAGO	0.00

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Obligaciones remotas:

A 31 de diciembre de 2022 no se presentan procesos con obligación remota

Sin Obligación (Probabilidad 0 y valor 0)

ID PROCESO	NO PROC	TIPO PROC	DEMANDANTE
712929	2022-03481	ACCIÓN DE TUTELA	RAMOS VARGAS HÉCTOR JULIO
712966	2022-00235	ACCIÓN DE TUTELA	PAEZ ACOSTA DANILO
713017	309629	CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL	LA PREVISORA S.A COMPAÑÍA DE SEGUROS
715821	2022-03589	ACCIÓN DE TUTELA	GONZALEZ POBLADOR MARTHA LUCIA
718963	2022-498326	CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL	NUÑEZ TORRES MIGUEL
719653	2022-04233	ACCIÓN DE TUTELA	LOPEZ JARAMILLO ANDRES
721177	2022-00155	ACCIÓN DE TUTELA	TORRES NAVARRETE EDSON ENRIQUE
722144	2022-01028	ACCIÓN DE TUTELA	MORA FAJARDO ROBERTO
723407	2022-01436	ACCIÓN DE TUTELA	CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA
723523	2022-00127	ACCIÓN DE TUTELA	GARCIA SALDARRIAGA LADYS
725838	2022-01276	ACCIÓN DE TUTELA	GALINDO DUQUE MARCELA
725845	2022-00481	ACCIÓN DE TUTELA	TORRES NAVARRETE EDSON ENRIQUE
726056	2022-62905	CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL	AXA COLPATRIA SEGUROS
726269	2022-01170	ACCIÓN DE TUTELA	TORRES NAVARRETE EDSON ENRIQUE
726446	2022-00137	ACCIÓN DE TUTELA	MARQUEZ ZAMUDIO LUIS ARTURO
726524	2022-01623	ACCIÓN DE TUTELA	ZURICH COLOMBIA SEGUROS S.A
726958	1-2022-23625	CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL	MONSALVE GOMEZ CLAUDIA MARIA

Según información de la Oficina Asesora Jurídica de la Entidad los siguientes procesos se encuentran pendientes de liquidar costas y agencias en derecho a favor de la Contraloría de Bogotá D.C.:

Demandante	Descripción
Yaneth Patricia Rodríguez Camargo	Se condenó en segunda instancia a la demandante, al pago de costas procesales hasta el 5% de las pretensiones, tasándose por el despacho judicial el 1% a favor de la Contraloría de Bogotá, D.C., por un valor de (\$486.993) pesos m/cte. A la fecha sigue igual, en espera de la entrega por parte del Tribunal Administrativo de C/marca, Sección Segunda, Subsección "B", de copia auténtica de la sentencia

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

y de los autos de liquidación y aprobación de costas para enviarlas a la Subdirección de Jurisdicción Coactiva.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de orden deudoras están compuestas por las siguientes cuentas y saldos:

Anexo 26.1

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A 31-12		VARIACIÓN
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0	0
81	ACTIVOS CONTINGENTES	414,096,802.49	632,052,396.57	-217,955,594.08
83	DEUDORAS DE CONTROL	5,556,274,333.60	5,759,764,768.43	-203,490,434.83
8315	Bienes y derechos retirados	225,542,375.21	469,920,120.63	-244,367,745.42
8347	Bienes entregados a terceros	1,681,663,704.00	1,681,663,704.00	0.00
8361	Responsabilidades en proceso	356,913,113.54	356,238,757.54	674,356.00
8390	Otras cuentas deudoras de control	3,292,155,140.85	3,251,952,186.26	40,202,934.59
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-5,970,371,136.09	-6,391,817,165.00	421,446,028.91
8905	Activos contingentes por contra (cr)	-414,096,802.49	-632,052,396.57	217,955,594.08
8915	Deudoras de control por contra (cr)	-5,556,274,333.60	-5,759,764,768.43	203,490,434.83

81 Activos contingentes

Los activos contingentes a 31 de diciembre de 2022 ascienden a \$414.096.802,49, en esta cuenta se registran principalmente los intereses de mora de procesos a favor de la Entidad que cursan en la Subdirección de Jurisdicción Coactiva por concepto de multas, costas, salarios y prestaciones sociales, sanciones y deudores varios; e intereses de mora de procesos que cursan en la Auditoría General de la República por concepto de responsabilidades fiscales, estos intereses liquidados se registran en cuentas de orden ya que según la política contable no cumplen con las condiciones para ser registrados como activos.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

83 Deudoras de control

A 31 de diciembre de 2022, presenta un saldo de \$5.556.274.333,60

8315 Bienes y derechos retirados

El saldo a 31 de diciembre de 2022 asciende a \$225.542.375,21, conformado por bienes devolutivos dados de baja retirados en la vigencia 2022, la variación de -\$244.367.745,42 se genera principalmente porque en la vigencia 2022 se entregaron bajas del 2018 a 2021 que no había sido posible realizar la entrega a otras Entidades Públicas debido a que el proceso de publicación y enajenación de bienes se ha declarado desierta en varias oportunidades por lo que el Comité de Bajas e Inventarios decidió a través del Plan Institucional de Gestión Ambiental (PIGA) y con acompañamiento de la Oficina de Control Interno gestionar con las empresas de reciclaje la disposición final de los bienes.

Como resultado el Comité Inventarios autorizó baja de elementos inservibles u obsoletos, la cual se oficializó mediante Resolución No. 02760 del 29 de diciembre de 2022, en la cual se autorizó la baja de 183 bienes con valor inferior a dos (2) SMMLV por un valor total del NMN de \$67.614.833,94 y bienes devolutivos denominados propiedad, planta y equipo menores a dos (2) SMMLV por valor de \$91.688.499,60. Este valor corresponde al costo histórico o valor registrado el 1 de enero de 2018 debido a que si existen bienes totalmente depreciados no sería posible el control contable por parametrización del sistema.

8347 Bienes entregados a terceros

A 31 de diciembre de 2022 asciende a la suma de \$1.681.663.704 y corresponde al terreno y casa ubicada en la AK 28 35 24, bienes entregados por comodato No. 051 de 2013 suscrito con la Registraduría Nacional del Estado Civil, con fecha de finalización 28 de febrero de 2023, comodato renovado continuamente. La Registraduría registra estos bienes en sus Estados Financieros debido a que se consideran activos para ellos, para la Contraloría de Bogotá estos bienes se encuentran registrados a valor de mercado en cuentas de orden 8347 Bienes entregados a terceros ya que para la Contraloría de Bogotá estos bienes no cumplen con el criterio de activo.

8361 Responsabilidades en proceso

El saldo a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$356.913.113,54 está compuesto por responsabilidades en proceso internas por valor de \$ 22.472.447,54 correspondientes a faltantes de bienes y responsabilidades ante autoridad competente por valor de \$334.440.666, estos últimos corresponden a procesos de responsabilidad fiscal que cursan en la Auditoría General de la República.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

8390 Otras cuentas deudoras de control

En esta cuenta se registran los depósitos en entidades intervenidas, los bienes devolutivos e *intangibles* < a 2SMMLV y los bienes de consumo.

839090 Otras cuentas deudoras de control

El saldo a 31 de diciembre de 2022 de esta cuenta asciende a \$ 3.292.155.140,85 y corresponde a conceptos tales como depósitos en entidades intervenidas, bienes devolutivos menores a 2SMMLV denominados consumo controlable con placa de inventarios y bienes de consumo que no son activos por política contable.

Se registran en esta cuenta los depósitos en Entidades Intervenidas, que según extracto de Alianza Fiduciaria a 31 de diciembre de 2021 presenta un valor de \$ 313.460.508,9 y corresponde a los recursos respaldados en los "Certificados de Propiedad de Unidades Transactivos Fideicomiso Transactivos, expedidos por Alianza Fiduciaria S.A. y que reemplazaron los CDT' de Leasing Capital, su liquidez depende de la venta periódica que Alianza Fiduciaria S.A. haga de los activos de Leasing Capital S.A, en la vigencia 2022 no se recaudaron dineros por este concepto.

Así mismo se registran Bienes devolutivos menores a 2SMMLV por valor de \$2.472.229.804,25 correspondientes a bienes considerados de control administrativo con control contable. Estos bienes siguen conservando la categoría de devolutivos y por lo tanto permanecerán en el aplicativo SAI de Si Capital hasta que se den de baja, teniendo en cuenta que conservarán su placa de inventario, para efectos de seguimiento y manejo administrativo y contable seguirán formando parte del inventario de cada funcionario responsable del bien a cargo, estos bienes no estarán sujetos a cálculo de depreciación.

El tipo de bienes devolutivos que se registran son: equipo de recreación y deporte, equipo agrícola, herramientas y accesorios, equipos de ayuda audiovisual, equipo médico y odontológico, muebles y enseres, oficina modular abiertas, equipo y máquina de oficina, equipo de comunicación, equipo de computación, equipo de restaurante y cafetería, obras de arte-retratos al óleo (que no cumplen con las características de activo) e intangibles.

De igual manera en esta cuenta se registran Bienes de consumo por valor de \$390.799.629,23, son bienes catalogados de consumo que se extinguen con su uso dentro de los que se encuentran elementos de sanidad, medicinas y afines elementos de construcción, útiles de escritorio y oficina, víveres, repuestos, máquina y equipo, utensilios domésticos- elementos de cafetería, salud ocupacional, bienestar social y estímulos.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Los bienes devolutivos (Consumo controlado) y de consumo registrados en esta cuenta se encuentran conciliados con el Sistema de Almacén e Inventarios SAE/SAI del área de almacén

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras están compuestas por las siguientes cuentas y saldos:

Anexo 26.2

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A 31-12		VARIACIÓN
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0,00	0
91	PASIVOS CONTINGENTES	69,505,285,397.00	188,823,049,101.00	-119,317,763,704.00
93	ACREEDORAS DE CONTROL	823,305,073.67	940,856,433.90	-117,551,360.23
9306	Bienes recibidos en custodia	806,348,568.64	979,655,407.90	-133,306,903.26
9390	Otras cuentas acreedoras de control	16,956,505.03	1,400,966.00	15,555,543.03
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-70,328,590,470.67	-189,763,905,534.90	119,435,315,064.23
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-69,505,285,397.00	-188,823,049,101.00	119,317,763,704.00
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-823,305,073.67	-940,856,433.90	117,551,360.23

91 Pasivos contingentes

El saldo de este grupo a 31 de diciembre de 2022 asciende a \$69.505.285.397, está conformado por la cuenta 9120 Litigios y Mecanismos Alternativos de solución de conflictos, corresponde a demandas interpuestas en contra de la Contraloría de Bogotá D.C. por valor de \$69.478.866.310 con una probabilidad de ocurrencia de 10 a 50%, se clasifican como procesos posibles y son actualizados a valor presente de acuerdo a la metodología de valoración del contingente judicial en el sistema SIPROJ WEB de la Secretaría Jurídica de la Alcaldía Mayor de Bogotá, y por la cuenta 9190, subcuenta 919090 Otros Pasivos Contingentes por valor de \$ 26.419.087 incluye el registro de contratos que fueron cancelados presupuestalmente pero no tienen acta de liquidación para ser terminados en el área contable y planillas adicionales de aportes del porcentaje del empleado pendiente de giro a la SDH.

93 Acreedoras de control

Presenta un saldo a diciembre 31 de 2022 de \$ 823.305.073,67 integrado por las cuentas 9306 Bienes recibidos en custodia en donde se registran contablemente los títulos de depósito judicial constituidos en la cuenta de depósitos judiciales del Banco Agrario No.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

110019196155, títulos correspondientes a garantías de fallos con responsabilidad fiscal realizados en los procesos de responsabilidad fiscal en cobro coactivo que cursan en la Contraloría de Bogotá, estos títulos son custodiados por la Contraloría de Bogotá y somos la Entidad que de acuerdo a los autos, autoriza los endosos a las Entidades que sufrieron el detrimento patrimonial y les corresponden los dineros de acuerdo a auto de endoso, el saldo a 31 de diciembre de 2022 es por valor de \$806.348.564,64, cuenta conciliada a 31 de diciembre de 2022, 9390 Otras Cuentas Acreedoras de Control presenta un saldo de \$16.956.509,03 que corresponde a giros pendiente de realizar a Secretaria Distrital de Hacienda por concepto varios que por el manejo de la cuenta CUD no fueron girados.

99 Pasivos Contingentes por contra

Su saldo asciende a \$70.328.590.470,67, corresponde a registro contable de las cuentas de orden por contra de los Pasivos Contingentes y Acreedoras de control.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

La composición del patrimonio de la Contraloría de Bogotá D.C. al final de la vigencia 2022 es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	6,234,195,691.72	4,997,713,242.22	1,236,482,449.50
3105	Capital fiscal	-20,011,401,630.69	-20,011,401,630.69	0.00
3109	Resultados de ejercicios anteriores	25,921,151,807.65	23,626,128,856.80	2,295,022,950.85
3110	Resultado del ejercicio	324,445,514.76	1,382,986,016.11	-1,058,540,501.35

El Patrimonio a diciembre 31 de 2022 corresponde a un valor de \$6.234.195.691,72 y está conformado de la siguiente manera:

3105 Capital fiscal

Este rubro corresponde a los recursos aportados para la creación del ente contable y contiene el efecto de las operaciones de la entidad desde su creación, así como los traslados que se

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

hacían en el régimen precedente de otras cuentas patrimoniales tales como: resultados, patrimonios incorporados, provisiones, depreciaciones y amortizaciones.

3109 Resultados de ejercicios anteriores

El saldo de la cuenta de Resultado de ejercicios anteriores a 31 de diciembre de 2021 por valor neto de \$25.921.151.807,65, está conformado por el traslado del resultado de ejercicios anteriores, correspondiente a utilidades acumuladas el cual incluye impactos por la transición al Nuevo Marco de Regulación por valor de \$ 45.560.412.081,43 (incluye ajustes de ejercicios anteriores por valor de \$ 604.620.963,39), déficit de ejercicios anteriores – 19.639.260.273,78 (incluye ajustes de ejercicios anteriores por valor de \$461.548.505,16)

3110 Resultado del ejercicio

Representa el valor del resultado obtenido por la Contraloría de Bogotá D.C., como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable en cumplimiento del cometido estatal, a 31 de diciembre de 2022 presenta una utilidad por valor de \$324.445.514,76.

La Utilidad se genera principalmente por el registro en la vigencia 2022 de ingresos por transferencias por valor de \$5.876.000.000,00. por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda para cubrir el pago de cesantías retroactivas, que cubre los gastos de deterioro, depreciaciones, amortizaciones (no tienen flujo de efectivo) y el registro de causación de prestaciones sociales de corto plazo y lardo plazo que no son canceladas en la vigencia generándose un mayor valor de ingresos respecto a los gastos.

27.1. Movimiento cuenta Resultados de Ejercicios anteriores

A continuación se presenta el detalle de los ajustes de resultados de ejercicios anteriores realizados en la vigencia 2022:

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

Anexo 27.1

Código	Cuenta	Errores Atribuciones	Otros	Descripción
1110	Depósitos en instituciones financieras		-35,612,547.20	1. Cancelación de la Partida conciliatoria, por el doble pago efectuado el 12/09/2016 contratista RADIA MELO COY (-6.424.125, VIDA FREJA (-1.879.290), Asociación General Futuro (-767.200) y pago Planilla Aportes patronales OIB tutela Henry Leon sin presupuesto 2 (-1.580.900) 2. Ajuste menor valor pagado en RA 7 del 02/02/2017 (28.200) 3. Ajustes partidas conciliatorias bancarias de acuerdo con verificación de soportes(12.764.80)
1311	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		92,930,417.63	Reclasificación al activo del capital de proceso de multas y sanciones, en los cuales actúa la Subdirección de Jurisdicción Coactiva, de acuerdo a análisis de cobro y definición de activo: 2082 por \$1.515.930, 2082 por \$6.581.292,62, 2117 por \$5.488.940, 2120 por \$62.631.432,32, 1905 por \$2.109.844, 2122 por \$9.925.401,17, 2163 por \$1.889.473,2189 por \$798.200,51
1338	sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad		4,990,401.00	Reclasificación al activo del capital de proceso de costas procesales en los cuales actúa la Subdirección de Jurisdicción Coactiva, de acuerdo a análisis de cobro y definición de activo: 2164 por \$390.621, 2166 por \$4.140.580, 1870 por \$200.000, 1762 por \$299.200
1394	Otras cuentas por cobrar		180,392,789.20	1. Causación de ejercicios anteriores cuentas por cobrar servicios públicos contratos de comodato 68, 069 de 2015 y 103 de 2019. 570.422 2. Reclasificación al activo del capital de proceso de mayores valores pagados de salarios y prestaciones sociales en los cuales actúa la Subdirección de Jurisdicción Coactiva, de acuerdo a análisis de cobro y definición de activo: 1870 por \$68.671.515, 1762 por \$19.977.122 3. Registro cuenta por cobrar DIAN sentencia judicial NRD No. 035 de 2020 por devolución retención a Fundación Creamas por \$49.006.697 4. Registro proceso coactivo no. 2197 resolución no. 06786/04/2021 Henry Manuel Cuesta por valor de \$41.683.671 5. Ajuste Incapacidad Robertson Gonzalez mayor vr. descontado Incapacidad que los debía asumir entidad en nov. 2021 (-146.800) 6. Cuenta por cobrar x liquidación prestaciones sociales Res 0677 abril 2022 Henry Manuel Cuesta \$1.129.962
1902	Plan de act para ben empleados a LP		-1,298,815.00	Ajuste ID14980 01/04/2020 Traslado cesantías retroactivas de Ponencia a Forceps SIGESPRO 2-2016-15228 por Ana Cecilia Castrillon Barreto Res. 172/2016 Subred Salud Norte, 2% correspondiente a comisión (-1.238.815)
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	90,000.00		Ajuste x revisión documentos generado menor vr. alcuota mensual LT 5067 \$90.000
1908	Recursos entregados en administración		-134,794.00	Reclasificación por ajuste doble registro asignación Bogdota 3000916097 x error el 17/12/2021 de la CP 3553 de 2021 de Funcionamiento A/E 11041 y A/E 11059/2021 (-134.794)
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales		6,852,760.00	Ajuste de la op 4202 del 23/12/2021, debido a que requiere entrega a almacén \$6.852.760

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



**CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.**

"Control fiscal de todos y para todos".

Código	Cuenta	Errores Arbitrarios	Otros	Descripción
2407	Recursos a favor de terceros		18,603,029.00	<p>1. Ajuste id 16398 2021, id 12507 2019 2020 reclaficación incapacidad pagada x anticipado ana carolina moreno cc: 25600040 y no correspondía a ajuste periodo anterior \$4.943.547</p> <p>2 Ajuste id 16398 2021, id 12507 2019 2020 reclaficación incapacidad pagada x anticipado ana carolina moreno cc: 25600040 y no correspondía a ajuste periodo anterior \$3.753.319</p> <p>3. Reclaficación utax registro des. op 2018 cobriente \$700</p> <p>4. ajuste mayor vr. grado nomina junio 2016 myriam celiere y douglas alape ale 5893 y 5894 08/02/2018 giro sdh 06/10/2021 \$7.880.394</p> <p>5. Ajuste gasto reintegro prima tecnica maria camila moreno ri 41 oct 2022 giro a sdh 26/10/2022 \$1.692.368</p> <p>6. ajuste gasto reintegro bonificación servicios (pagado nov 2021) a sdh deuda trámite ra 19/2022 giro 27 mar/2022 5847.421</p> <p>7. Ajuste reintegro op 2050 est giro a sdh 12/08/2022 menor valor pagado en factura 00037938376 referencia pago: 30120540799550 cuenta contrato: 12054075855 gerencia local kennedy \$ 86.590</p>
2424	Descuentos de nómina	144,000.00		<p>Cancelación 0317658 dic 2021 Cancelación manual Line Pedrosa Ingreso 22/11/2021 pago diciembre 2021, se incrementaron valores y eran disminuciones \$144.000</p>
2533	Beneficios a los empleados a corto plazo	1,655,628.00	-75,990,007.00	<p>1. Cancelación de saldos por funcionarios retirados dic 2019 \$36.842</p> <p>2. Cancelación 1012054 dic 2021. Causación manual Line Pedrosa Ingreso 22/11/2021 pago diciembre 2021, se incrementaron valores y eran disminuciones \$1.655.628</p> <p>3. Ajuste Res. Ordinaria 0301 del 16/02/2022 no quedaron causados en 2021 y correspondían a horas extras de esa vigencia (-94.871.466)</p> <p>4. reclaficación saldos contrarios marzo 2022 \$1</p> <p>5. Ajuste prestaciones sociales Henry Cuenta Nueva Resolución Ordinaria 0677 de 2022 liquidación prestaciones sociales por abandono de cargo \$8.472.833</p> <p>6. Cancelación de saldos por funcionarios retirados marzo 2021 \$1.140.071</p> <p>7. ajuste id ajuste compi ajuste marzo 2021 error en id febrero \$4.282.733</p>
2612	Beneficios a los empleados a largo plazo		16,081,975.11	<p>1. Cancelación pasivo real del reconocimiento por permanencia por tener licencia no remunerada y/o comisión 2018-2022 no cumple 5 años; ajuste de cesantías retroactivas por mayor valor en anticipos a FONCEP (-6.853.104,15)</p> <p>2. Cancelación pasivo real del reconocimiento por permanencia por tener licencia no remunerada y/o comisión 2018-2022 no cumple 5 años \$2.330.659,87</p> <p>3. Ajuste cesantías retroactivas por mayores anticipos en FONCEP por error en reporte de Tr \$38.754.290</p> <p>4. Ajuste cálculo manual 5 niveles estimado reconocimiento por permanencia estimado real 2020-2022 3 estimados \$568.532,88</p> <p>5. Ajuste cálculo estimado 2018-2022 no generado en vigencias anteriores (-2.844.578,02)</p> <p>6. Cancelación pasivo real del reconocimiento por permanencia por tener licencia no remunerada y/o comisión 2018-2022 no cumple 5 años \$3.904.223,53</p>
2700	Litigios y demandas		178,221,448.00	<p>1. Actualización de saldos de procesos de acuerdo al informe de SIPROJ, solicitud de nulidad sin que se generara erogación a 31/12/2022 (-12.543.091)</p> <p>2. Actualización de saldos de procesos de acuerdo al informe de SIPROJ a 31/12/2022 \$76.864.891</p> <p>3. Ajuste provision y gasto financiero de acuerdo al informe de SIPROJ, con base en reunión efectuada con la Secretaría Jurídica a 31 de diciembre de 2022 se efectuó revisión por parte de los abogados de la Entidad a procesos de nulidad y restablecimiento del derecho clasificados como probables, con el fin de ajustar el valor de pretensión en el sistema (siproj) debido a que las pretensiones solicitaban nulidad de los fallos más no un valor de pretensión que correspondía al valor del fallo de responsabilidad fiscal. \$613.906.648</p>

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	INGRESOS	197.326.047.951,64	186.117.306.535,27	11.208.741.416,37
41	Ingresos fiscales		1.684.058,00	- 1.684.058,00
44	Transferencias y Subvenciones	466.700.000,00	6.517.533.399,00	- 6.050.833.399,00
47	Operaciones interinstitucionales	193.407.509.256,00	176.104.817.531,00	17.302.691.725,00
48	Otros ingresos	3.451.838.695,64	3.493.271.547,27	- 41.432.851,63

Se observa que la mayor participación dentro de la clase de ingresos correspondió a grupo de operaciones interinstitucionales con el 98.01%

41 Ingresos Fiscales

En la vigencia 2022 no fueron registrados ingresos por este concepto.

44 Otras Transferencias

En el grupo 44 se encuentra registrado los bienes muebles, 3 vehículos recibidos de la SAE y Fiscalía por valor de \$ 466.700.000 para apoyo del parque automotor en actividades misionales y de apoyo.

47 Operaciones institucionales

El grupo 47 Operaciones institucionales a diciembre 31 de 2022 presenta un saldo de \$193.407.509.256 por concepto de Fondos Recibidos de la Administración Central Secretaría de Hacienda Distrital, para atender todos los compromisos de funcionamiento e inversión adquiridos por la Entidad durante la vigencia 2022.

48 Otros Ingresos

El saldo a 31 de diciembre de 2022 del grupo 48 es de \$3.451.838.695,64 y corresponde a Ingresos financieros por \$3.128.052,50, registro de ingresos diversos por \$2,717,273,016,36 y Reversión de las pérdidas por deterioro de valor por \$731.437.626,78

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Anexo 28.1

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A 31- DIC			
		2022	Part%	2021	VALOR VARIACIÓN
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.00	0.00%	1,684,058.00	-1,684,058.00
411002	Multas y Sanciones	0.00	0.00%	1,400,966.00	-1,400,966.00
411003	Intereses	0.00	0.00%	283,092.00	-283,092.00
	SALDO NETO DE CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.00	0.00%	1,684,058.00	-1,684,058.00
41	FISCALES	0.00	0.00%	1,684,058.00	-1,684,058.00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	466,700,000.00	0.24%	6,517,533,399.00	-6,050,833,399.00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	466,700,000.00	0.24%	6,517,533,399.00	-6,050,833,399.00
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	466,700,000.00	0.24%	6,517,533,399.00	-6,050,833,399.00
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	193,407,509,256.00	99.76%	178,104,817,531.00	17,302,691,725.00
4705	FONDOS RECIBIDOS	193,407,509,256.00	99.76%	178,104,817,531.00	17,302,691,725.00
470508	Funcionamiento	178,096,291,646.00	91.86%	165,779,212,029.00	12,317,079,617.00
470510	Inversión	15,311,217,610.00	7.90%	10,325,605,502.00	4,985,612,108.00
	TOTAL INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	193,874,209,256.00	100.00%	182,624,034,988.00	11,250,174,268.00

4110 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

En la vigencia 2022 no fueron registrados ingresos por este concepto.

4428 Otras transferencias

El saldo de esta cuenta asciende a \$466.700.000, la disminución con respecto a la vigencia 2022 por valor de \$6.050.833.399 corresponde a que en la vigencia 2022 solo se recibieron 3 vehículos de la SAE y Fiscalía por valor de \$466.700.000 para el uso sin contraprestación, a diferencia que a 31 de diciembre de 2021 se recibió un inmueble por valor de \$6.517.533.399 por parte del DADEP

4705 Fondos Recibidos

La cuenta más representativa es la 4705 por concepto de Fondos Recibidos de la Administración Central de la Secretaría de Hacienda Distrital, en cuantía de \$193.407.509.256, para atender todos los compromisos adquiridos por la entidad durante la vigencia 2022 y que afectaron los gastos de funcionamiento (\$178.096.291.646) y los proyectos de inversión (\$15.311.217.610) de la Entidad.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

28.2. Venta de bienes y servicios (No aplica)

28.3. Otros ingresos (No aplica)

Anexo 28.3

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
48	OTROS INGRESOS	3.451.838.695,64	3.493.271.547,27	-41.432.851,63
4802	FINANCIEROS	3.128.052,50	882.898,55	2.245.153,95
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	585.913,80	882.898,55	-296.984,75
480233	Otros intereses de mora	2.542.138,70	0,00	2.542.138,70
4808	INGRESOS DIVERSOS	2.717.273.016,36	2.975.335.126,95	-258.062.110,59
480817	Arrendamiento operativo	1.200.292.212,00	1.214.946.751,81	-14.654.539,81
480825	Sobrasías	2.117.342,00	123.172,09	1.994.169,91
480826	Recuperaciones	1.336.180.113,32	1.423.579.663,47	-87.399.550,15
480837	Ajate beneficios a los empleados a largo plazo	176.365.817,31	336.664.838,98	-160.299.041,67
480862	Costas procesales a favor de la entidad	2.297.985,00	0,00	2.297.985,00
480890	Otros ingresos diversos	19.546,73	20.680,60	-1.133,87
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	731.437.626,78	517.051.521,77	214.384.105,01
483006	Propiedades, planta y equipo	725.569.470,97	499.237.616,59	226.331.854,38
483012	Activos intangibles	5.868.155,81	17.795.905,18	-11.927.749,37

El grupo 48 – Otros ingresos a 31 de diciembre de 2022 presenta un saldo por valor de \$3.451.838.695,64 compuesto por la cuenta 4802 - Otros ingresos financieros en los cuales se incluyeron los intereses sobre los depósitos en instituciones financieras por la suma de \$3.128.052,50 con una participación del 0,09%, 4808 Ingresos diversos por \$2.717.273.016,36 con una participación del 78,72% y Reversión de las pérdidas por deterioro de valor por \$731.437.626,78 con una participación de 21,19%.

4802 Financieros

En esta cuenta se registra el reconocimiento de los intereses bancarios de la cuenta de ahorros de recursos propios que recibe depósitos por concepto del arrendamiento al Banco Agrario de Colombia a precio de mercado del inmueble del Edificio Avianca pisos 33 al 37 y 13 parqueaderos.

4808 Ingresos Diversos

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Está compuesta por arrendamiento operativo, sobrantes, recuperaciones, ajuste beneficios a los empleados a largo plazo, otros ingresos diversos.

480817 Arrendamiento Operativo

Subcuenta con una participación dentro de los ingresos diversos del 44.17%, destacando que en esta cuenta se registraron los ingresos con contraprestación producto del contrato de arrendamiento suscrito con el Banco Agrario de Colombia por los pisos 33 al 37 y 13 parqueaderos del Edificio Avianca; dicho arrendamiento se registró a precios de mercado por la suma de \$1.200.292.212(sin IVA). Es importante anotar que se suscribió el contrato de arrendamiento No. 001-2021/12100779 de diciembre de 2021, a precios de mercado con canon mensual de \$100.024.351 más IVA.

480825 Sobrantes

A 31 de diciembre de 2022 presentó un saldo por valor de \$2.117.342. El incremento se debe a principalmente a que en la vigencia 2022 se incorporó un elemento dado de baja en la vigencia 2018 con placa 30792 por valor de \$2.114.632

480826 Recuperaciones

Con una participación del 49.17% respecto a los ingresos diversos se registraron ingresos por recuperaciones de incapacidades que ascendió a \$6.799.890, Recuperación de provisión Litigios o Demandas por \$12.543.091 que corresponden a ajustes de provisiones de la vigencia según SIPROJ Web, Recuperación salarios y prestaciones sociales por \$1.291.133.062,32 y Recuperación por reposición PP y E e intangibles por \$25.704.000, así como recuperación gastos de años anteriores por valor de \$70 subcuenta que cierra a 31 de diciembre de 2022 por la suma de \$1.336.180.113,32.

480837 Ajuste beneficio a empleados a largo plazo: Con el 6,49% de participación respecto a ingresos diversos, presentó a 31 de diciembre de 2022 la suma de \$176.365.817,31 por ajustes del estimado del reconocimiento por permanencia al final de la vigencia 2022 y cancelación del estimado de funcionarios retirados durante el 2022.

480862 Costas procesales a favor de la entidad: En esta cuenta se registraron costas judiciales de sentencias de procesos judiciales en contra de la Entidad recibidos por parte de la Oficina Asesora Jurídica para cobro por parte de la Subdirección de Jurisdicción Coactiva por valor de 2.297.985.

480890 Otros ingresos diversos: Subcuenta que a 31 de diciembre de 2022 presentó saldo por \$19,546,73, incluye lo correspondiente al concepto de Ajuste al peso y a miles por efecto de las declaraciones tributarias y demás ajustes requeridos.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

4830 Reversión de las pérdidas por deterioro de valor: Esta cuenta refleja el reconocimiento del deterioro del valor de los activos producto de la verificación del deterioro de bienes muebles, inmuebles e intangibles a 31 de diciembre de 2022, se generó reversión del deterioro para edificaciones propiedad de FONCEP por valor de \$288.739.284,88, reversión del deterioro de Terrenos Pacandé y Yajaira \$309.400.000, Muebles y enseres \$44.665.379,94, Equipo de comunicación y computación \$82.764.806,15, activos intangibles por valor de \$5.868.155,81.

NOTA 29. GASTOS

Composición

La cuenta Gastos a 31 de diciembre 2022 presenta un saldo por \$ 197.001.602.436,88 que comparado con la vigencia de 2021 por \$184.734.320.519,16 muestra un incremento por \$12.267.281.917,72 equivalentes al 6,64%.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A 31-DIC		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	GASTOS	197,001,602,436.88	184,734,320,519.16	12,267,281,918
51	De administración y operación	194,576,213,707.33	181,394,367,071.93	13,181,846,635
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2,158,532,642.59	2,915,031,520.46	-756,498,878
54	Transferencias y subvenciones	0	965,100	-965,100
57	Operaciones interinstitucionales	48,820,452.00	245,757,035.00	-196,936,583
58	Otros gastos	218,035,634.96	178,199,791.77	39,835,843

Los Gastos de administración de la vigencia 2022 se incrementaron en un 7,27% principalmente por la aplicación del Decreto 052 de 2022 " *Por medio del cual se fija el incremento salarial para los empleados públicos de la Contraloría de Bogotá, D.C.* "

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Los Gastos de Administración y Operación en la vigencia 2022 registran un saldo por \$194.576.213.707,33 que comparados con los de 2021 presentan un incremento de \$13.181.846.635,40 equivalentes al 7,27%.

Anexo 29.1

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	194.576.213.707,33	181.394.367.071,93	13.181.846.635,40	194.576.213.707,33	0,00
51	De Administración y Operación	194.576.213.707,33	181.394.367.071,93	13.181.846.635,40	194.576.213.707,33	0,00
5101	Sueldos y salarios	81.936.888.142,00	80.361.249.176,50	5.585.638.965,50	81.936.888.142,00	0,00
5103	Contribuciones efectivas	23.647.674.588,00	22.281.112.609,00	1.366.561.979,00	23.647.674.588,00	0,00
5104	Aportes sobre la nómina	5.287.507.000,00	4.989.477.000,00	298.030.000,00	5.287.507.000,00	0,00
5107	Prestaciones sociales	52.800.716.015,75	50.630.183.082,44	2.170.532.933,31	52.800.716.015,75	0,00
5108	Gastos de personal diversos	2.189.724.463,25	2.540.531.990,30	-346.807.526,95	2.189.724.463,25	0,00
5111	Generales	24.642.990.931,33	20.539.767.211,79	4.103.223.719,54	24.642.990.931,33	0,00
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	46.712.567,00	52.046.000,00	-5.333.433,00	46.712.567,00	0,00

5101 Sueldos y salarios

Los beneficios concedidos a los funcionarios a corto plazo corresponden a sueldos (asignación básica), factores salariales (prima técnica, gastos de representación, prima de antigüedad, prima secretarial, bonificación por servicios prestados, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, horas extras, dominicales y festivos, entre otros).

Los principales conceptos de sueldos y salarios, corresponden a sueldos con 64,79%, prima técnica con el 26,32% y los Gastos de representación con el 5,98%. lo cual corresponde a que en la vigencia 2022 algunos funcionarios públicos tienen el derecho a Horas extras y festivos y/o Auxilio de transporte por la aplicación del Decreto 052 de 2022 "Por medio del cual se fija el incremento salarial para los empleados públicos de la Contraloría de Bogotá, D.C."

5103 Contribuciones efectivas

Las contribuciones efectivas están representadas en mayor proporción por las Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media, las Cotizaciones a Seguridad Social en Salud y los Aportes a Cajas de Compensación Familiar, corresponden al 12,15% respecto a los gastos de administración y operación.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CODIGO	CONCEPTO	SALDO A DIC 31/2022
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	23,647,674,588.00
510302	Aportes a cajas de compensacion familiar	4,228,314,000.00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	7,888,162,700.00
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	458,949,000.00
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del regimen de prima media	8,108,673,988.00
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del regimen de ahorro individual	2,963,574,900.00

5104 Aportes sobre la nomina

Este rubro corresponde a los aportes al ICBF, SENA, ESAP y a Escuelas Industriales e Institutos Técnicos del personal, la mayor proporción está en los Aportes ICBF - Personal de planta, los Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos y los aportes al SENA y la ESAP, corresponden al 2.72% respecto a los gastos de administración y operación.

CODIGO	CONCEPTO	SALDO A DIC 31/2022
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	5,287,507,000.00
510401	Aportes al ICBF	3,171,663,400.00
510402	Aportes al SENA	529,108,000.00
510403	Aportes ESAP	529,108,000.00
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	1,057,627,600.00

5107 Prestaciones sociales

Esta cuenta está conformada por las prestaciones sociales tales como vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios semestral, prima de navidad, cesantías (anualizadas y con régimen de retroactividad) e intereses de cesantías y bonificación por recreación, otras primas (de antigüedad, reconocimiento por permanencia, secretarial) y otras prestaciones sociales (costo del servicio presente del estimado del reconocimiento por permanencia).

La información para el registro contable proviene de las áreas responsables de talento humano, las cuales garantizan el debido flujo de información entre los entes y entidades involucradas.

Las Prestaciones sociales a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$52.800.716.015,75 presentan un incremento por \$2.170.532.933,31 correspondiente al 4,29% frente al valor de la vigencia 2021, el grupo más significativo es la prima de servicios con un 17,98%, prima de navidad con un 16.69% y cesantías retroactivas con 16.56%

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CODIGO	CONCEPTO	SALDO A DIC 31/2022
5107	PRESTACIONES SOCIALES	52,800,716,015.75
510701	Vacaciones	7,434,887,338.00
510702	Cesantías	7,673,474,424.00
510703	Intereses a las Cesantías	847,186,242.00
510704	Prima de Vacaciones	5,113,224,558.00
510705	Prima de Navidad	8,814,800,516.00
510706	Prima de Servicios	9,493,821,380.00
510707	Bonificación Especial de Recreación	387,188,823.00
510708	Cesantías Retroactivas	8,745,940,437.00
510790	Otras Primas	2,143,193,109.00
510795	Otras prestaciones sociales (rec x perm.)	2,146,999,188.75

5108 Gastos de personal diversos

Corresponden a los pagos de remuneración por servicios técnicos, prestaciones sociales de personal temporal, así como el valor de la dotación y suministro a trabajadores, capacitación, bienestar social y estímulos de sus funcionarios, y ajuste de beneficios a los empleados a largo plazo (actualización de variables financieras y demográficas, gasto financiero e incremento del valor real del reconocimiento por permanencia)

Los Gastos de Personal Diversos registran un saldo a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$ 2.193.724.463,25 presentando una disminución en relación con la vigencia 2021 de \$-346.807.528,95 equivalentes al -13,65%, el valor más significativo se presenta en Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo con el -61,08% seguido por el rubro de Dotación y Suministro a Trabajadores con -42,65%.

5111 Generales

El saldo de la cuenta 5111 refleja a 31 de diciembre de 2022 un valor de \$24.642.990.931,33, se registran conceptos representativos tales como; Papelería y Útiles de Escritorio, materiales y suministros, Equipo de Comunicación y Computación, Equipo de Comedor Cocina Despensa y Hotelaría, servicios públicos, arrendamiento operativo, viáticos y gastos de viaje, publicaciones, comunicaciones y transporte, seguros generales, transporte de mercancía, combustibles y lubricantes, gastos legales, asignación de bienes y servicios y honorarios.

El saldo más representativo son los honorarios con un 75.65%.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ. D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CODIGO	CONCEPTO	SALDO A DIC 31/2022
5111	GENERALES	24,642,990,931.33
511113	Vigilancia y seguridad	1,265,170,652.00
511114	Materiales y Suministros	226,466,987.23
511115	Mantenimiento	1,408,262,723.83
511117	Servicios publicos	498,648,780.00
511118	Arrendamiento operativo	742,378,519.50
511119	Viaticos y Gastos de Viaje	91,344,384.00
511121	Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones.	19,645,856.00
511122	Fotocopias	15,115,477.00
511123	Comunicaciones y Transporte	241,934,134.00
511125	Seguros generales	781,810,414.99
511127	Promocion y divulgacion	8,127,700.00
511133	Seguridad Industrial	296,595,181.14
511146	Combustibles y lubricantes	186,161,778.44
511149	Servicios de aseo cafetería y restaurante	819,210.00
511155	Elementos de aseo lavandería y cafetería Lencería	110,651,032.91
511164	Gastos Legales	396,755.00
511165	Intangibles	1,830,721.00
511174	Asignación de bienes y servicios	57,182,647.29
511179	Honorarios	18,644,443,977.00
511180	Servicios	43,504,000.00
511190	Otros Gastos Generales	2,500,000.00

5120 Impuestos, contribuciones y tasas

CODIGO CONTABLE	PARTIDA	VALOR
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	46.712.567,00
512001	Impuesto predial unificado	43.963.000,00
512010	Tasas	2.010.000,00
512090	Otros impuestos y contribuciones	739.567,00

El saldo a 31 de diciembre de 2.022 de \$46.712.567, de los cuáles \$43.963.000 corresponde al impuesto predial por la Finca Pacandé y Yajaira pagado al municipio de Fusagasugá, y la tasa de semaforización de los vehículos para uso administrativo de la Contraloría de Bogotá por valor de \$2.010.000, igualmente, Otros Impuestos y Contribuciones, que corresponden principalmente a los pagos de peajes para funciones misionales y de apoyo a la gestión.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La depreciación y amortización corresponde al valor de los gastos en pesos para reflejar el desgaste o pérdida de la capacidad operativa por el uso de los bienes e intangibles, la provisión de litigios y demandas corresponde a la actualización del valor final del contingente judicial registrado de acuerdo al reporte contable de procesos SIPROJ WEB.

Esta cuenta cuyo valor al cierre correspondió a \$2.158.532.642,59 se distribuye como sigue:

Anexo 29.2

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.158.532.642,59	2.915.031.520,46	-756.498.877,87
	DETERIORO			0,00
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	112.746.223,75	4.585.036,58	108.161.187,17
5351	Deterioro de propiedades, planta y equipo	0	8.294.433,25	-8.294.433,25
	DEPRECIACIÓN			
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.419.942.194,52	1.461.451.154,05	-41.508.959,53
5366	Amortización de activos intangibles	311.811.472,04	312.337.600,30	-526.828,26
	PROVISIONES			
5368	Provisión, litigios y demandas	71.871.481,00	884.202.125,00	-812.330.644,00

Como se evidencia, para 2022 se presenta una variación negativa por \$ -756.498.877,87, influenciada principalmente por disminución de la provisión de litigios y demandas del deterioro de las propiedades, planta y equipo, de la depreciación acumulada de maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipos de comunicación, equipos de comedor, en la amortización de servicios de licencias telefónicas y software en servicio.

La disminución del gasto de litigios y demandas a disminución corresponde a que con base en reunión efectuada con la Secretaría Jurídica a 31 de diciembre de 2022 se efectuó revisión por parte de los abogados de la Entidad a procesos de nulidad y restablecimiento del derecho probables, con el fin de ajustar el valor de pretensión en el sistema SIPROJ debido a que las pretensiones solicitaban nulidad de los fallos más no un valor de pretensión que corresponda al valor del fallo de responsabilidad fiscal.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

Anexo 29.2.1

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
		112,746,224	0	112,746,224
DETERIORO				
5347	De cuentas por cobrar	112,746,224	0	0
534714	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	46,347,392		
534790	Otras cuentas por cobrar	66,398,831		0

29.3. Transferencias y subvenciones

En la vigencia 2022 no se realizaron registro de otras transferencias por concepto de impresión revista Bogotá Económica con la imprenta distrital – Secretaría Jurídica Distrital.

Anexo 29.3

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A 31- DIC		VARIACIÓN
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	965,100	-965,100
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	965,100	-965,100
542390	Otras transferencias	0	965,100	-965,100

29.4. Gasto público social (No aplica)

29.5. De actividades y/o servicios especializados (No aplica)

29.6. Operaciones interinstitucionales (No aplica)

En la vigencia 2022 se registraron las devoluciones de periodos anteriores a la Secretaría Distrital de Hacienda y se maneja a través de la Cuenta Única Distrital

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Anexo 29.6

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	48.820.452,00	245.757.035,00	-196.936.583,00
5720	Operaciones de crédito	48.820.452,00	245.757.035,00	-196.936.583,00

Las devoluciones de ingresos corresponden a reintegros de vigencias anteriores girados a la Secretaría Distrital de Hacienda por concepto de incapacidades de vigencias anteriores consignadas por las EPS o ARL a la Contraloría de Bogotá y reintegros por salarios y otros conceptos de vigencias anteriores.

29.7. Otros gastos

Anexo 29.7

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A 31-DIC		VARIACIÓN
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
58	OTROS GASTOS	218.035.634,96	178.199.791,77	39.835.843,19
5802	COMISIONES	192.356.061,00	142.223.843,00	50.132.218,00
580237	Comisiones sobre recursos entregados en administración	192.356.061,00	142.223.843,00	50.132.218,00
5804	FINANCIEROS	11.624.808,00	29.281.884,00	-17.657.076,00
580401	Actualización financiera de provisiones	11.624.808,00	14.897.474,00	-11.624.808,00
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0,00	14.384.410,00	-14.384.410,00
5890	GASTOS DIVERSOS	14.054.765,96	6.694.064,77	7.360.701,19
589012	Sentencias	0,00	0,00	0,00
589017	Pérdidas en siniestros	11.263,19	78.577,76	-67.314,57
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	14.032.700,37	6.603.063,12	7.429.637,25
589090	Otros gastos diversos	10.802,40	12.423,89	-1.621,49

El grupo 58 Comisiones sobre recursos entregados en administración registra a 31 de diciembre de 2022 un saldo por \$192.356.061,00 presentando un incremento de \$50.132.218,00 equivalentes al 35,25% en relación con la vigencia 2021 por valor \$142.223.843,00, el incremento corresponde a la comisión del 2% calculada a los aportes extraordinarios cancelados al Fondo de Pensiones y Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones – FONCEP.

El saldo de la cuenta de Gastos Diversos por \$14.054.765,96 presentó un incremento de \$7.360.701,19 equivalentes al 109,96% que corresponde a la baja de bienes inservibles y

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

obsoletos, según Acta 1 Comité bajas inventarios y Resolución 2770 del 29 de diciembre de 2022.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS (No Aplica)

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (No Aplica)

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

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

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (No Aplica)

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
(No Aplica)

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



CONTRALORÍA

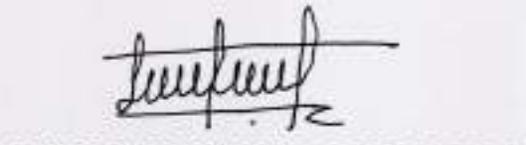
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".


JULIÁN MAURICIO RUÍZ RODRÍGUEZ
C.C. 86.069.388
CONTRALOR DE BOGOTÁ D.C.


ISADORA FERNÁNDEZ POSADA
C.C. 52.454.354
DIRECTORA ADMINISTRATIVA


VIVIAN LILIBETH BERNAL IZQUIERDO
C.C. 1.018.437.656
SUBDIRECTORA FINANCIERA


LEIDY DAYANA MORALES ROMERO
C.C. 52.929.169
CONTADORA PÚBLICA TP 121722-T

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888