



**NOTAS CONTABLES A  
SEPTIEMBRE 30 DE 2023**

PERSONERIA DE BOGOTÁ D.C.  
SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA  
GRUPO CONTABLE

## Contenido

I.	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES CON CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.....	3
II.	NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 .....	4
1.	ACTIVO .....	4
11.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.....	5
13.	CUENTAS POR COBRAR .....	6
A.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	6
B.	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO.....	8
16.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	9
19.	OTROS ACTIVOS .....	10
2.	PASIVO .....	12
24	CUENTAS POR PAGAR.....	13
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	14
27	PROVISIONES.....	16
29	OTROS PASIVOS.....	17
3.	PATRIMONIO.....	18
8.	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.....	19
9.	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS .....	19
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES .....	19
III.	NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 .....	22
4.	INGRESOS .....	22
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES OPERACIONES DE ENLACE .....	23
48	OTROS INGRESOS .....	23
5.	GASTOS .....	23
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN .....	25
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.....	25
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES.....	25
58	OTROS GASTOS.....	26

## I. NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES CON CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

En cumplimiento de lo establecido en el numeral 36 del artículo 34 de la ley 734 de 2002, y conforme al procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales normado por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, se prepararon para su publicación los siguientes informes financieros y contables de la Personería de Bogotá D.C., con corte al mes de septiembre de 2023.

Estas notas son preparadas con el propósito de dar claridad a las cifras reconocidas en los Estados de Situación Financiera y de Resultados.

Es de anotar que los informes financieros y contables mensuales, son un complemento que tienen por propósito revelar hechos económicos que no son recurrentes, así como información adicional, pero en ningún caso reemplazan la preparación y presentación de los Estados Financieros al cierre del periodo contable, de acuerdo con lo establecido en el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación.

La Personería de Bogotá D.C. está sujeta al Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado por la CGN<sup>1</sup> mediante la Resolución 533 de 2015, y que inició su aplicación el 01 de enero de 2018, razón por la cual, se presentará la información comparativa conforme a lo reglado en el numeral 3.2 del procedimiento incorporado mediante la Resolución 182 de 2017, a partir de enero de 2019.

La Personería de Bogotá D.C. es un ente contable que reporta y consolida su información financiera con el Distrito Capital, razón por la cual adopta las políticas contables transversales establecidas por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda Distrital, mediante la Resolución SDH 000068 del 31 de mayo de 2018 y Resolución SDH 000537 del 29 de diciembre de 2022.

Adicional a lo anterior y siguiendo los plazos y requisitos establecidos en la Resolución 002 del 09 de agosto de 2018, emanada por la Dirección Distrital de Contabilidad, en especial lo reglado en el artículo 9 ibidem, la Personería de Bogotá D.C. publica mensualmente sus Estados Financieros, los cuales están expresados en pesos colombianos, como moneda funcional de la República de Colombia.

<sup>1</sup> CGN: Contaduría General de la Nación

## II. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

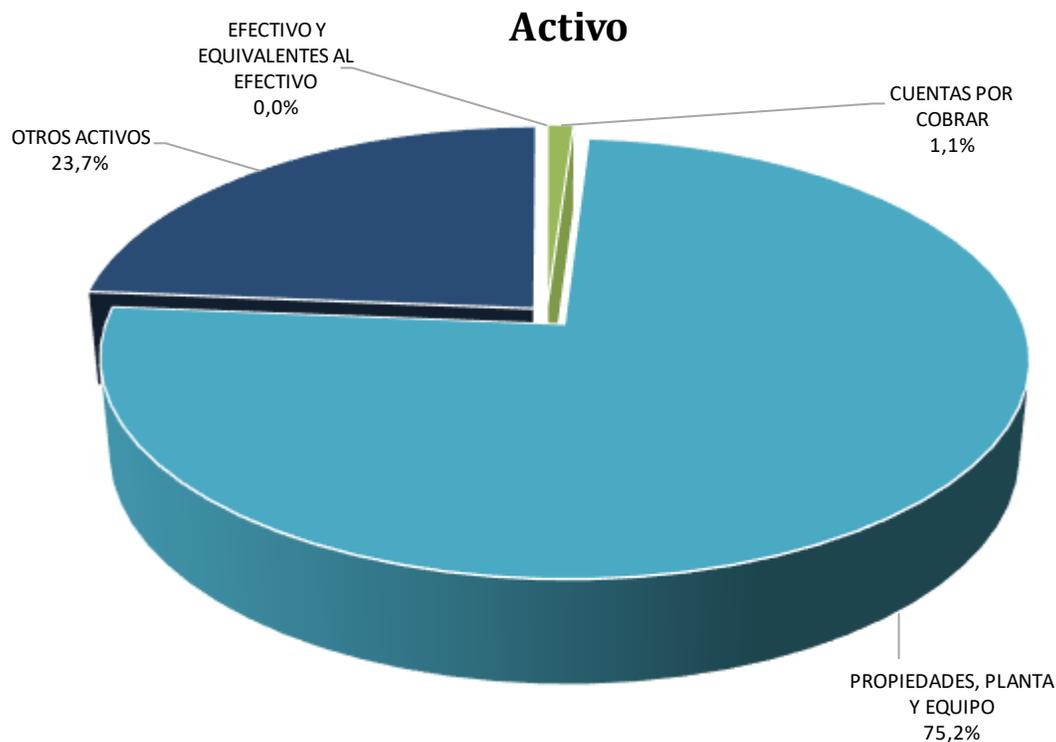
### 1. ACTIVO

Los Activos de la Personería de Bogotá D.C. con corte a 30 de septiembre de 2023, ascienden a \$25.627.729.651, los cuales disminuyeron con respecto al trimestre anterior de la presente vigencia en un 2,8% y se detallan en la tabla y grafico siguientes:

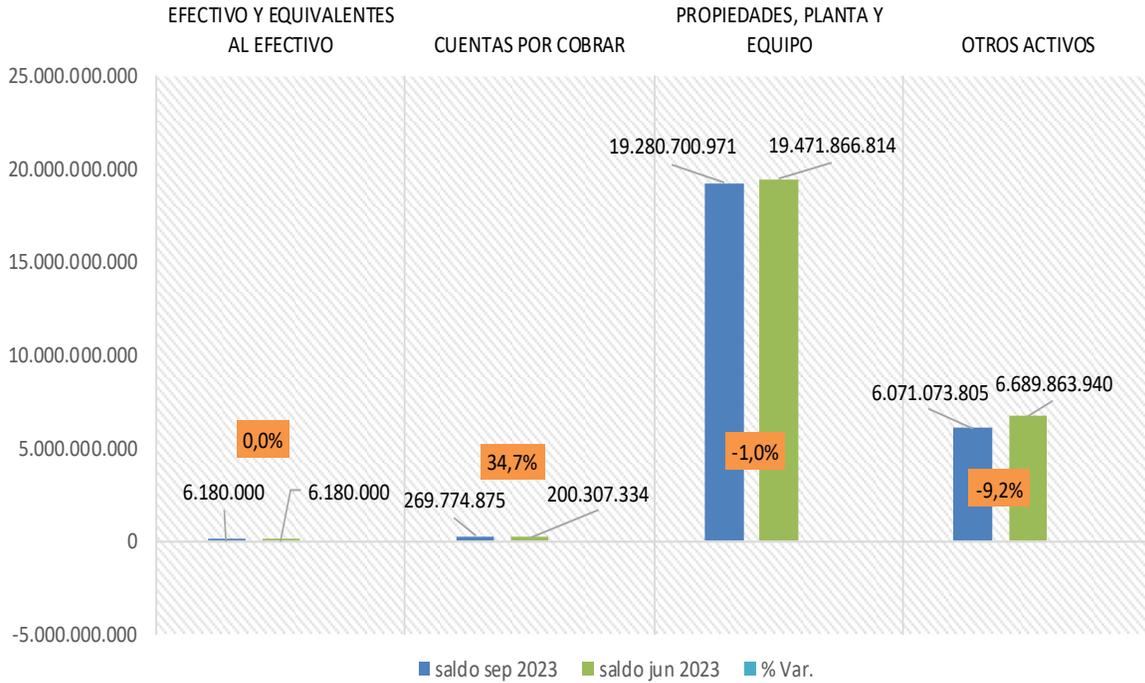
#### COMPOSICIÓN

DESCRIPCION	saldo sep 2023	% Part.	saldo jun 2023	% Part.	\$ Var.	% Var.
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.180.000	0,0%	6.180.000	0,0%	0	0,0%
CUENTAS POR COBRAR	269.774.875	1,1%	200.307.334	0,8%	69.467.541	34,7%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19.280.700.971	75,2%	19.471.866.814	73,8%	-191.165.843	-1,0%
OTROS ACTIVOS	6.071.073.805	23,7%	6.689.863.940	25,4%	-618.790.135	-9,2%
<b>TOTALES</b>	<b>25.627.729.651</b>	<b>100,0%</b>	<b>26.368.218.088</b>	<b>100,0%</b>	<b>-740.488.437</b>	<b>-2,8%</b>

Fuente: Estados Contables PB



## Variación Activo sep 2023- jun 2023



El detalle de las cifras reconocidas en los grupos de cuentas revelados en la tabla anterior, se muestran a continuación.

### 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La Personería de Bogotá D.C, por ser una entidad del Nivel Central del Distrito Capital, no cuenta con el control y manejo de depósitos en entidades financieras, y la totalidad de sus transacciones monetarias se efectúan a través de la Cuenta Única Distrital (CUD), según procedimiento establecido en Circular Externa DDC<sup>2</sup> 14 del 28 de febrero del 2018.

Mediante Resolución 027 de enero 30 de 2023, se dio apertura a la caja menor para la vigencia 2023 por valor de \$61.800.000, recursos manejados a través de la cuenta corriente No.141-068163-02 del Banco de Colombia, en cuantías mensuales de \$6.180.000. Los reembolsos se efectúan de acuerdo con el procedimiento de constitución y manejo de caja menor.

<sup>2</sup> DDC: Dirección Distrital de Contabilidad

### 13. CUENTAS POR COBRAR

El total de las cuentas por cobrar a 30 de septiembre de 2023 asciende a la suma de \$269.774.875 incluido su deterioro y corresponde al 1,1% del total del Activo y se presentan clasificados en el Estado de Situación Financiera en Corriente \$24.802.551 y No Corriente \$244.072.324.

CUENTAS	saldo sep 2023			saldo jun 2023			Variaciones	
	saldo Corriente	saldo No Corriente	saldo Final	saldo Corriente	saldo No Corriente	saldo Final	\$	%
<b>13- CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>24.802.551</b>	<b>244.972.324</b>	<b>269.774.875</b>	<b>23.687.972</b>	<b>176.619.362</b>	<b>200.307.334</b>	<b>69.467.541</b>	<b>34,7%</b>
<b>1384- OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	24.802.551	219.184.404	243.986.955	23.687.972	150.831.442	174.519.414	69.467.541	39,8%
<b>1385- CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	0	75.161.591	75.161.591	0	75.161.591	75.161.591	0	0,0%
<b>1386- DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR</b>	0	-49.373.671	-49.373.671	0	-49.373.671	-49.373.671	0	0,0%

Estos valores representan los derechos de cobro que tiene a su favor la Personería de Bogotá D.C., los cuales se encuentran reconocidos en el grupo de cuentas titulado Otras Cuentas por Cobrar, las cuales a corte de este informe su valor asciende a \$243.986.955; y los demás valores de las cuentas por cobrar se reconocen en el grupo de las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo con por valor de \$75.161.591.

Así mismo, registra un deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) en la suma de (\$49.373.671).

Respecto al trimestre anterior se observa un aumento considerable de las cuentas por cobrar en su saldo consolidado con una variación porcentual de 34,7% y una variación absoluta de \$69.467.541 correspondiente a la cuenta de sanciones que impone la entidad.

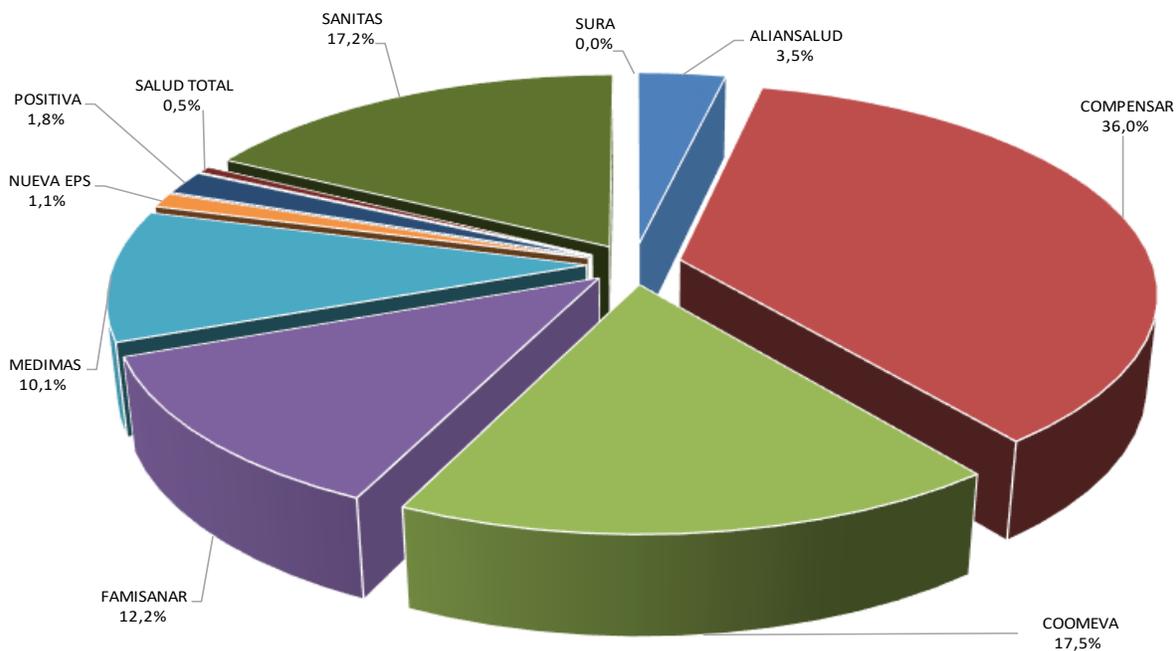
#### A. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

##### *PAGO POR CUENTA DE TERCEROS*

En esta cuenta se reconocen entre otros las incapacidades laborales y/o licencias de maternidad y ARL del personal de planta de la Personería, para el recobro a las Entidades Prestadoras de Salud, la cual asciende al corte de este informe a \$62.507.589; Las cuentas por cobrar a EPS por dicho concepto con mayor cartera son en su orden COMPENSAR, COOMEVA y SANITAS clasificadas de acuerdo con las siguientes tabla y gráfica:

ESTADO DE CARTERA A 30 DE SEP DE 2023				
EPS	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL	% Part
ALIANSA LUD	2.171.501	-	2.171.501	3,5%
COMPENSAR	4.432.093	18.066.800	22.498.893	36,0%
COOMEVA	-	10.935.137	10.935.137	17,5%
FAMISANAR	6.274.718	1.357.146	7.631.864	12,2%
MEDIMAS	-	6.322.555	6.322.555	10,1%
NUEVA EPS	-	700.300	700.300	1,1%
POSITIVA	1.142.700	-	1.142.700	1,8%
SALUD TOTAL	-	323.100	323.100	0,5%
SANITAS	10.779.350	-	10.779.350	17,2%
SURA	2.189	-	2.189	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>24.802.551</b>	<b>37.705.038</b>	<b>62.507.589</b>	<b>100,0%</b>
	<b>39,7%</b>	<b>60,3%</b>		

**Distribución de cartera a Sep 2023**



### *OTRAS CUENTAS POR COBRAR SANCIONES*

Otras cuentas por cobrar – Sanciones, como la cuenta más representativa de este grupo por la suma de \$181.479.366 corresponde a las cuentas por cobrar a los funcionarios en el marco de procesos judiciales por la entidad y que están pendientes de su recaudo.

## **B. CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO**

### *OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO*

En este grupo de cuentas se reconocen por un valor de \$75.161.591, las cuentas que por su prescripción de acción de cobro o por difícil recaudo, están en proceso de deterioro o cobro coactivo, para el corte a septiembre de 2023.

En resumen, las cuentas por cobrar se detallan de acuerdo con su estado de cobro así:

**Cobro Normal:** Representan las cuentas de cartera que están dentro de los tiempos de poder ejercer acción de cobro, que no superan los 90 días y su valor es de \$24.802.551.

**Cobro Persuasivo:** Representan las cuentas de cartera por un valor total por cobrar de \$85.697.983 a sanciones que tienen cuentas pendientes a más de 90 días y menos de 360 días.

**Cobro Coactivo:** Dentro del cobro coactivo se está reconociendo las que están en procesos judiciales por parte de la Oficina Asesora de Jurídica de la entidad por la suma de \$31.382.483 y los que tiene la Dirección Distrital de Cobro Coactivo del Distrito - DDCO-SDH en su aplicativo SICO (Sistema integral de cobro), en la suma de \$177.265.529 incluidos los intereses de mora.

### ***Revelación Especial***

Los \$31.382.483 que se encuentra en proceso de cobro a través de la Oficina Asesora Jurídica por vía judicial, teniendo en cuenta que Coomeva EPS no reconoce el pago de las incapacidades por cartera global de pagos a la seguridad social cargada al NIT 899.999.061-9, con el cual se identifican todas las Entidades que conforman el Distrito Capital con un saldo de \$10.935.137 previa conciliación con la Dirección de Tesorería del Distrito; otras Eps que están dentro de este proceso son: Famisanar-Eps con \$1.357.146, Compensar-Eps con \$18.066.800, nueva eps con \$700.300 y salud total \$ 323.100 respectivamente.

## 16. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Personería de Bogotá D.C. reconoce como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los cuales, no se esperan vender en el curso normal de las actividades, la expectativa de uso es por más de un año y el costo de adquisición es mayor a dos (2) SMMLV<sup>3</sup>

Para la determinación y cálculo de la depreciación de los bienes, la Personería de Bogotá D.C. utiliza el método de línea recta, que refleja el equilibrio entre el potencial de servicio, la vida útil y la distribución del costo del activo, la cual inicia cuando el bien está disponible para su uso.

El saldo de este grupo de cuentas a corte de septiembre de 2023 presenta un saldo final en libros de \$19.280.700.971, valor que representa el 75,2% del total de los activos y se detallan a continuación:

DESCRIPCION	VALOR	DEPRECIACION	VALOR EN LIBROS	% Part.
TERRENOS	1.238.067.118	0	1.238.067.118	6,4%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	8.698.526	0	8.698.526	0,0%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	527.759.449	503.470.937	24.288.512	0,1%
EDIFICACIONES	16.537.924.449	1.679.196.086	14.858.728.363	77,1%
MAQUINARIA Y EQUIPO	907.035.664	443.911.988	463.123.676	2,4%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	37.205.324	12.729.084	24.476.240	0,1%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.343.359.778	1.062.061.636	281.298.142	1,5%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.677.865.335	7.076.409.351	1.601.455.984	8,3%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.861.521.418	1.089.839.192	771.682.226	4,0%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	18.697.415	9.815.231	8.882.184	0,0%
<b>TOTALES</b>	<b>31.158.134.476</b>	<b>11.877.433.505</b>	<b>19.280.700.971</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Estados Contables PB

De los valores descritos en la tabla anterior es relevante exponer lo siguiente:

### TERRENOS

En esta cuenta se reconocen los valores de los terrenos adquiridos por la Personería de Bogotá D.C. y que están ubicados en la Carrera 7 # 21-24 y en la Calle 21 # 6-32, \$1.238.067.118, valor que fue actualizado mediante avalúo técnico realizado en el año 2019 y representa el 6,4% del total de la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad.

<sup>3</sup> SMMLV: Salario Mínimo Mensual Legal Vigente

### EDIFICACIONES

Esta cuenta representa el 77,1% de la propiedad planta y equipo de la Personería de Bogotá D.C. y su valor en libros es de \$14.858.728.363 y corresponde a las construcciones de los dos (2) edificios ubicados en la carrera 7 # 21-24 y calle 21 # 6-32.

### BIENES MUEBLES EN BODEGA

A corte de septiembre de 2023 quedaron pendientes de entregar al servicio elementos nuevos por valor de \$8.698.526 correspondiente a la adquisición de equipos de comunicación y computación.

### EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION

Esta cuenta reconoce a 30 de septiembre de 2023 un saldo en libros de \$1.601.455.984. el cual corresponde al 8,3% de la totalidad de la PPYE<sup>4</sup>, y corresponden a los elementos empleados principalmente en las actividades misionales propias de la Entidad.

### DEPRECIACION ACUMULADA

La dinámica de la cuenta 1685 Depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo (CR) representa el saldo acumulativo a razón del valor de la alícuota aplicada mensualmente a cada uno de los elementos de este grupo y sus movimientos dependen del ingreso o retiro de estos bienes de acuerdo con su vida útil.

## 19. OTROS ACTIVOS

Los Otros Activos presentan un saldo de \$6.065.352.955 al cierre del mes de septiembre de 2023, lo cual representa el 23,7% del total de los Activos, la cuenta más significativa es *Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo* con el 64,5%, correspondiente a la cuenta de Encargos Fiduciarios, seguido por los Bienes y servicios pagados por anticipado con el 30,5% y los Activos intangibles con 4,9% dentro de estos activos como se detalla en el resumen.

DESCRIPCION	SALDO	% Part.
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	3.915.145.321	64,5%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.851.487.001	30,5%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	0,0%
ACTIVOS INTANGIBLES	1.837.953.192	4,9%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-1.539.232.559	
<b>TOTALES</b>	<b>6.065.352.955</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Estados Contables PB

<sup>4</sup> PPYE: Propiedad, Planta y Equipo

De los valores descritos en la tabla anterior es relevante exponer lo siguiente:

*PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO*

Reconoce los valores girados mensualmente a la sociedad fiduciaria, administradora de los recursos correspondientes al aporte del 9% de la nómina destinado para cubrir el pago de cesantías parciales y totales del régimen de retroactividad de los funcionarios de la Personería de Bogotá D.C. afiliados al Fondo de prestaciones económicas, cesantías y pensiones - FONCEP.

*BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO*

Dentro de los otros activos, a septiembre de 2023 se encuentran reconocidos los Bienes y Servicios pagados por anticipado, con un saldo de \$1.851.487.001, correspondientes a los saldos por amortizar por los seguros y pólizas que amparan los bienes de la Personería de Bogotá D.C. los impresos y publicaciones y la adquisición de otros bienes y servicios como renovaciones y suscripciones de licencias.

*ACTIVOS INTANGIBLES*

La Personería de Bogotá D.C. reconoce un activo intangible, cuando es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, del cual la Personería de Bogotá D.C tiene el control, espera obtener potencial de servicio, puede realizar mediciones fiables, además, el mismo no debe estar disponible para la venta y se prevé usar durante más de un periodo contable, se detallan a continuación:

DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR	AMORTIZACION	SALDO EN LIBROS	% Part.
LICENCIAS	49	781.042.662	(716.013.658)	65.029.004	21,8%
SOFTWARE	22	1.056.910.530	(823.218.901)	233.691.629	78,2%
<b>TOTALES</b>	<b>71</b>	<b>1.837.953.192</b>	<b>(1.539.232.559)</b>	<b>298.720.633</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Estados Contables PB

**REVELACION ESPECIAL**

Dentro de las observaciones de la Auditoria regular de la Contraloría Distrital , se realizo para el corte de septiembre 30 de 2023 , la reclasificación de la amortización de un elemento que en su configuración inicial en el aplicativo del sistema de administración de inventarios – SAI había sido registrado como equipo de comunicación y Computación pero su registro estaba afectando la cuenta amortización software y no la cuenta de depreciación acumulada equipo de comunicación y computación , para la fecha este bien estaba totalmente depreciado y sin uso.

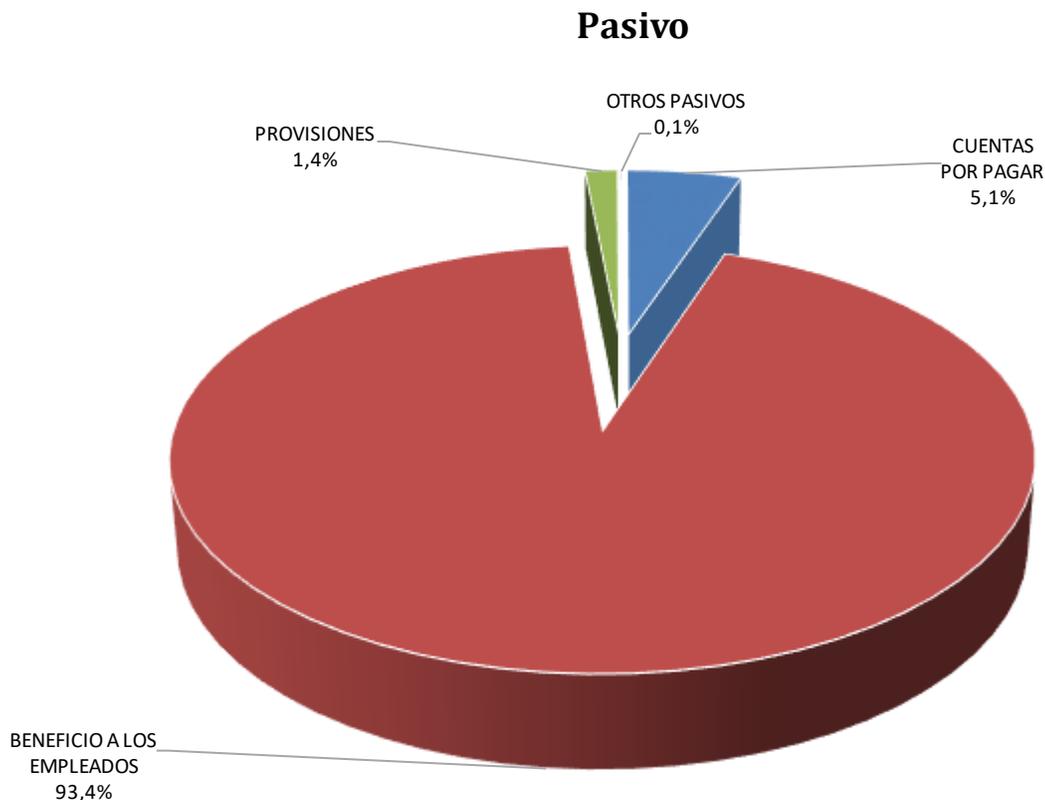
## 2. PASIVO

El Pasivo de la Personería de Bogotá D.C. al cierre de septiembre de 2023, asciende a la suma de \$56.273.777.968, presentando un incremento del 12,3% respecto al trimestre anterior de la presente vigencia.

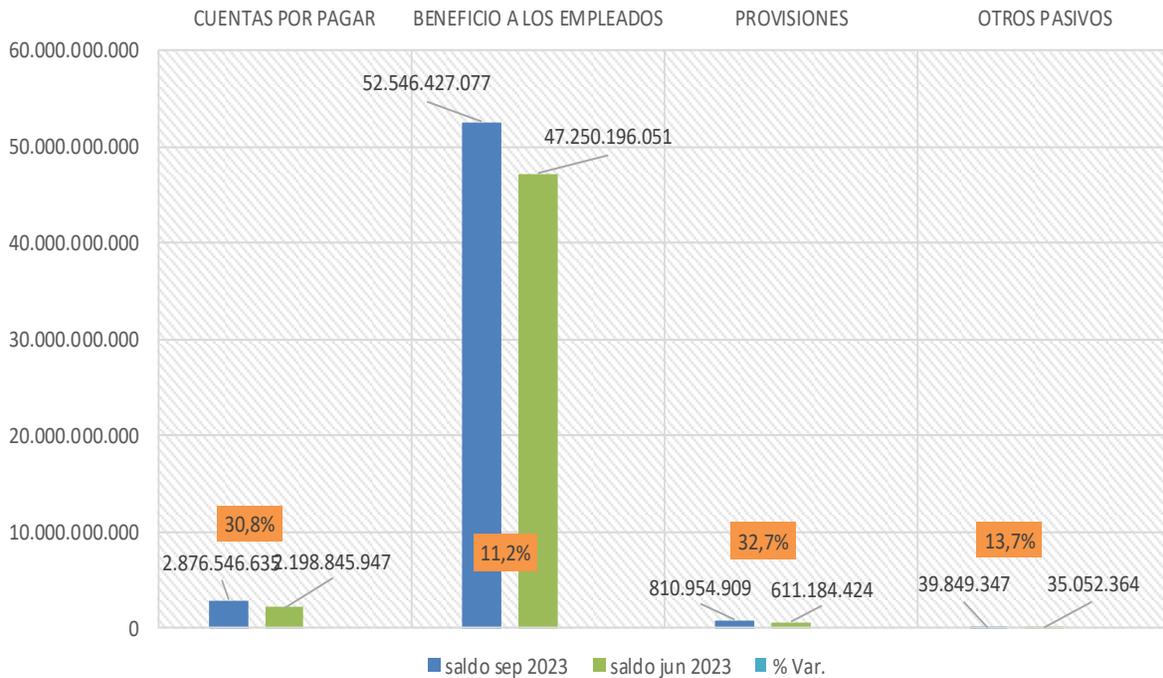
A continuación, se detallan las cuentas más significativas dentro del grupo:

DESCRIPCION	saldo sep 2023	% Part.	saldo jun 2023	% Part.	\$ Var.	% Var.
CUENTAS POR PAGAR	2.876.546.635	5,1%	2.198.845.947	4,4%	677.700.688	30,8%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	52.546.427.077	93,4%	47.250.196.051	94,3%	5.296.231.026	11,2%
PROVISIONES	810.954.909	1,4%	611.184.424	1,2%	199.770.485	32,7%
OTROS PASIVOS	39.849.347	0,1%	35.052.364	0,1%	4.796.983	13,7%
<b>TOTALES</b>	<b>56.273.777.968</b>	<b>100,0%</b>	<b>50.095.278.786</b>	<b>100,0%</b>	<b>6.178.499.182</b>	<b>12,3%</b>

Fuente: Estados Contables PB



## Variación Pasivo sep 2023-jun 2023



### 24 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar de la entidad reconocen a 30 de septiembre de 2023 un saldo de \$2.876.546.635, representando el 5,1% del total de pasivo y siendo las partidas más representativas en este grupo la ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES con un 57,0%, los DESCUENTOS DE NOMINA con un 27,5% y OTRAS CUENTAS POR PAGAR con 13,6%, compuesto como se detalla a continuación:

DESCRIPCION	saldo sep 2023	% Part.	saldo jun 2023	% Part.
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.641.003.388	57,0%	435.737.711	19,8%
DESCUENTOS DE NÓMINA	792.099.637	27,5%	931.063.837	42,3%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	50.843.467	1,8%	11.313.883	0,5%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	392.600.143	13,6%	820.730.516	37,3%
<b>TOTALES</b>	<b>2.876.546.635</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.198.845.947</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Estados Contables PB

De los valores descritos en la tabla anterior es relevante exponer lo siguiente:

### *ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES*

Con corte a septiembre 30 de 2023, se encuentran reconocidas obligaciones por concepto de adquisición de bienes y servicios nacionales y presenta un valor de \$1.641.003.388, relacionado principalmente con la causación de los seguros generales de riesgo de la entidad y los seguros de vida de los funcionarios pendiente del trámite para el pago final.

### *DESCUENTOS DE NOMINA*

Corresponden a los descuentos realizados a los funcionarios de nómina por concepto de aportes a fondos pensionales, aportes en seguridad social en salud, los cuales son cancelados a las entidades de salud y pensión los primeros días del mes de octubre del año en curso, presenta un saldo de \$792.099.637 y corresponde al 55,4% del total de las cuentas por pagar.

### *OTRAS CUENTAS POR PAGAR*

Como parte de las otras cuentas por pagar está conformada por las obligaciones que tiene la entidad frente al pago de aportes parafiscales, como lo son el ICBF, SENA, ESAP, el pago de comisiones al Fondo de prestaciones económicas, cesantías y pensiones-FONCEP y otras cuentas por pagar rubro que suma a corte de septiembre 30 de 2023 un valor de \$392.600.143 y representa el 13,6%.

## **25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

En este rubro se reconocen los beneficios a empleados de corto y largo plazo, para septiembre de 2023 la cuenta cierra con un saldo de \$52.546.427.077, y representa el 93,4 % de los pasivos. De este valor, \$46.500.059.933 son Corriente y \$6.046.367.144 No corriente.

### BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Este rubro representa el 63,0% de los Beneficios a los Empleados, siendo las más representativas las cuentas de vacaciones, prima de vacaciones, prima de vacaciones, así:

DESCRIPCION	saldo sep 2023	% Part.	saldo jun 2023	% Part.
NOMINA POR PAGAR	5.880.327	0,0%	0	0,0%
CESANTIAS	6.098.973.122	18,4%	4.606.598.636	15,7%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	535.639.660	1,6%	317.200.309	1,1%
VACACIONES	10.231.639.454	30,8%	9.772.512.259	33,3%
PRIMA DE VACACIONES	7.308.313.901	22,0%	6.980.365.902	23,8%
PRIMA DE SERVICIOS	67.749.890	0,2%	335.767.280	1,1%
PRIMA DE NAVIDAD	6.750.789.189	20,3%	5.165.094.430	17,6%
BONIFICACIONES	1.754.194.595	5,3%	1.658.958.945	5,7%
APORTES RIESGOS LABORALES	124.364.300	0,4%	122.008.800	0,4%
APORTES A CAJA DE COMPENSACION	311.626.000	0,9%	364.286.800	1,2%
<b>TOTALES</b>	<b>33.183.290.111</b>	<b>100,0%</b>	<b>29.322.793.361</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Estados Contables PB

### BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Parte de los beneficios a empleados de largo plazo, se encuentra representado en las cesantías retroactivas del Fondo de prestaciones económicas, cesantías y pensiones FONCEP y el beneficio por permanencia.

#### Cesantías Retroactivas FONCEP

El saldo por este concepto obedece principalmente al reconocimiento mensual de la de la obligación a cargo de la Personería de Bogotá D.C. por concepto de cesantías retroactivas de acuerdo con el valor liquidado por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP, el cual se actualiza periódicamente y corresponde a 143 funcionarios de la Personería de Bogotá D.C., con corte a septiembre 30 de 2023, presentando un saldo de \$11.751.378.395.

#### Beneficio por permanencia

Para el mes de septiembre de 2023, el saldo del beneficio por permanencia asciende a \$6.046.367.144, que corresponde a la estimación relacionada al beneficio que podrían obtener los funcionarios de la Personería de Bogotá D.C., en los próximos años.

## **27 PROVISIONES**

### *LITIGIOS Y DEMANDAS*

El valor reconocido como provisiones, representa el valor estimado a valor presente de las obligaciones probables derivadas de aspectos legales, laborales, contractuales, fiscales, entre otros.

Su reconocimiento procede una vez efectuada la actualización del contingente judicial en el Sistema de Procesos Judiciales del Distrito Capital SIPROJ WEB, por parte de la Oficina Asesora Jurídica. Para el mes de septiembre de 2023 las provisiones cierran con un saldo de \$810.954.909, y representa el 1,4% de los Pasivos. Dentro de estos hay 9 procesos administrativos con obligaciones probables todos calificados y valorados.

De forma trimestral se prepara la conciliación de la información registrada en contabilidad con el reporte SIPROJ, como se muestra en detalle a continuación:

Formato siproj Cuenta Provisiones

FORMATO DE CONCILIACION DE PROCESOS JUDICIALES												
210111001102		PERSONERIA DE BOGOTA D.C.		10709		2.023						
INFORMACIÓN CONTABLE				INFORMACIÓN APLICATIVO PROCESOS JUDICIALES					DIFERENCIAS			
CÓDIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	No. Procesos en Contabilidad	Saldo en Contabilidad	No. Procesos Terminados SIN cumplimiento (con erogación económica)	No procesos Obligaciones Probables	No. Procesos Obligaciones Posibles	No. Procesos Obligaciones Remotas	No. Procesos Sin Obligación	Valor	Diferencia No. Procesos	Diferencia en Valores	JUSTIFICACION DIFERENCIA
2701	Litigios y demandas	9	810.954.909		9				810.954.909	0	0	
270101	Civiles	0	0		0				0	0	0	
270102	Penales	0	0		0				0	0	0	
270103	Administrativos	9	810.954.909		9				810.954.909	0	0	0
270104	Obligaciones fiscales	0	0		0				0	0	0	
270105	Laborales	0	0		0				0	0	0	
270190	Otros litigios y demandas	0	0		0				0	0	0	
2790	Provisiones Diversas	0	0		0				0	0	0	
279015	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	0		0				0	0	0	
<b>TOTAL OBLIGACIONES EN</b>		<b>9</b>	<b>810.954.909</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>810.954.909</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

## 29 OTROS PASIVOS

### INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Dentro de este concepto se registran los ingresos recibidos de manera anticipada, principalmente por trámites de reembolsos de incapacidades que realizan las EPS y/o ARL, pendientes de conciliar y legalizar por el área de Gestión del talento Humano para el mes de septiembre del 2023 cierra con un saldo de \$39.849.347 y representa el 0.1 % de los Pasivos. El valor más representativo corresponde al valor de \$25.834.549 del pago completo de la licencia de maternidad de GUTIÉRREZ BLANCO LAURA MARCELA y de reconocimiento de licencia por aborto de la novedad de incapacidad de CARMONA ALZATE NATHALIA.

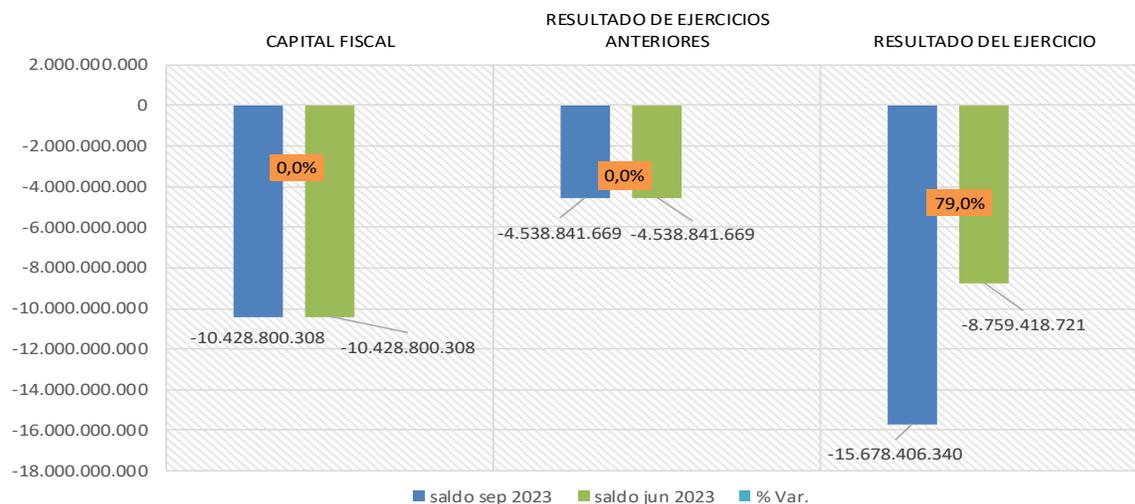
### 3. PATRIMONIO

El patrimonio de la Personería de Bogotá D.C., está compuesto como se detalla en la siguiente tabla, al inicio de la vigencia se efectuaron las causaciones y reconocimientos correspondientes:

DESCRIPCION	saldo sep 2023	% Part.	saldo jun 2023	% Part.	\$ Var.	% Var.
CAPITAL FISCAL	-10.428.800.308	34,0%	-10.428.800.308	44,0%	0	0,0%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-4.538.841.669	14,8%	-4.538.841.669	19,1%	0	0,0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-15.678.406.340	51,2%	-8.759.418.721	36,9%	-6.918.987.619	79,0%
<b>TOTALES</b>	<b>-30.646.048.317</b>	<b>100,0%</b>	<b>-23.727.060.698</b>	<b>100,0%</b>	<b>-6.918.987.619</b>	<b>29,2%</b>

Fuente: Estados Contables PB

### Variación Patrimonio sep 2023-jun 2023



Representa los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, termina con un saldo de (\$30.646.048.317) conformado por capital fiscal. Resultados de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio.

Para el presente trimestre con corte a septiembre en comparación con el trimestre anterior a junio de 2023, se incrementa el déficit en un 79,0%, dado a que al ser una entidad adscrita al Distrito hubo mayor ejecución presupuestal como consecuencia de las operaciones realizadas.

## **8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

Corresponde a los derechos contingentes, los cuales pueden generar derechos que afectan la estructura financiera de la Personería de Bogotá D.C,

### **83 DEUDORAS DE CONTROL**

Al corte de septiembre de 2023 presenta un saldo de \$24.749.724. Correspondiente a las responsabilidades en proceso por legalización de bienes retirados por reposición o baja de bienes devolutivos y que fueron puestas en venta en el sistema de martillo del banco popular.

## **9. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

Representan las obligaciones contingentes de los hechos sobre los cuales, se pueden generar obligaciones que afectan la estructura financiera de la Personería de Bogotá D.C, este grupo está compuesto por:

### **91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**

En estas cuentas se reconocen los valores de las pretensiones económicas sobre las obligaciones de posible ocurrencia en contra de la Personería de Bogotá D.C., al momento de iniciar demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales en contra, por parte de personas naturales o jurídicas, identificando a tales personas, la situación que generó tal proceso y el valor de la pretensión.

El valor de las pretensiones y sus variaciones se registraron con base en la información trimestral del reporte obtenido del Sistema de Procesos Judiciales – SIPROJ, el cual para el mes de septiembre de 2023 cierra con un saldo de \$753.714.964, con un total de 50 procesos de los cuales 31 de ellos están calificados con pretensión económica a valor presente, de estos 29 procesos son administrativos, 1 laboral y 1 proceso de Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y 19 procesos sin valoración económica.

Así mismo, se encuentran 12 procesos con obligaciones remotas y 4 procesos sin obligación.

El total de procesos para la calificación del contingente con corte a septiembre de 2023 en la información generada por el aplicativo de procesos judiciales asciende a 75 procesos en contra de la entidad.

El reporte del SIPROJ se resume así:

## FORMATO DE CONCILIACION DE PROCESOS JUDICIALES

210111001102 PERSONERIA DE BOGOTA D.C. 10709 2.023

INFORMACIÓN CONTABLE				INFORMACIÓN APLICATIVO PROCESOS JUDICIALES						DIFERENCIAS		
CÓDIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	No. Procesos en Contabilidad	Saldo en Contabilidad	No. Procesos Terminados SIN cumplimiento (con erogación económica)	No procesos Obligaciones Probables	No. Procesos Obligaciones Posibles	No. Procesos Obligaciones Remotas	No. Procesos Sin Obligación	Valor	Diferencia No. Procesos	Diferencia en Valores	JUSTIFICACION DIFERENCIA
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	31	753.714.964			50			753.714.964	-19	0	
912001	Civiles	0	0			0			0	0	0	
912002	Laborales	1	10.913.824			2			10.913.824	-1	0	existe 1 procesos sin valoración
912004	Administrativos	29	742.541.537			35			742.541.537	-6	0	existen 6 procesos sin valoración
912005	Obligaciones fiscales	0	0			0			0	0	0	
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1	259.603			13			259.603	-12	0	existen 12 procesos sin valoración
NA	Obligaciones Remotas	0					12		432.638.630	-12	-432.638.630	NA
NA	Procesos SIN Obligación	0						4		-4		NA
<b>TOTAL OBLIGACIONES EN</b>		<b>31</b>	<b>753.714.964</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>1.186.353.594</b>	<b>-35</b>	<b>-432.638.630</b>	

**ANALISIS PROCESOS ACTIVOS SIPROJ - WEB**  
POCESOS EN CONTRA ENTIDAD

TIPO DE POCESO	CLASIFICACION DE OBLIGACION				
	CANTIDAD	PROBABLES	POSIBLES	REMOTA	SIN OBLIGACION
ACCIÓN DE TUTELA	1				1
ACCION DE CUMPLIMIENTO	2		1	1	
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	1		1		
CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL	1				1
NULIDAD	3		3		
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	49	8	31	9	1
ORDINARIA LABORAL	1		1		
PROTECCION DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	11		10	1	
REPARACION DE LOS PERJUICIOS CAUSADOS A UN GRUPO	2		2		
REPARACION DIRECTA	2	1		1	
FUERO SINDICAL	1		1		
RECURSO EXTRAORDINARIO DE REVISIÓN	1				1
<b>TOTAL PROCESOS</b>	<b>75</b>	<b>9</b>	<b>50</b>	<b>12</b>	<b>4</b>
PROCESOS CON VALORACION		9	31		
PROCESOS SIN VALORACION			19		

**REVELACIONES ESPECIALES**

A corte de septiembre de 2023 se tiene en comodato una parte de las instalaciones del edificio de SINTRATELEFONOS ubicado en la carrera 8 # 20-57 de los pisos 1, 2,3 (parte occidental), piso 4 y piso 5 (parte oriental), para el funcionamiento de algunas dependencias de la Personería de Bogotá D.C, cuyo control del bien lo tiene directamente en sus Estados Financieros SINTRATELEFONOS.

### III. NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

#### 4. INGRESOS

Los ingresos obtenidos durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 30 de septiembre de 2023 ascienden a un total de \$134.812.419.123, los cuales se componen así:

DESCRIPCION	saldo sep 2023	% Part.	saldo sep 2022	% Part.	\$ Var.	% Var.
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	134.591.172.732	99,8%	122.986.571.437	99,6%	11.604.601.295	9,4%
OTROS INGRESOS	221.246.391	0,2%	455.512.016	0,4%	-234.265.625	-51,4%
<b>TOTALES</b>	<b>134.812.419.123</b>	<b>100,0%</b>	<b>123.442.083.453</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.370.335.670</b>	<b>9,2%</b>

Fuente: Estados Contables PB

#### Variación Ingresos septiembre 2023-2022



#### 47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES OPERACIONES DE ENLACE

El saldo de este grupo de cuentas corresponde a fondos recibidos, representando las operaciones de enlace, de acuerdo con las instrucciones impartidas por la Dirección Distrital de Contabilidad para el reconocimiento de los recursos de la Cuenta Única Distrital (CUD), conciliados y certificados mensualmente.

Los Fondos recibidos a 30 de septiembre de 2023 suman un total de \$134.591.172.732 detallados así:

FUNCIONAMIENTO.....	\$ 130.252.029.648
INVERSION.....	\$ 4.339.143.084

Respecto al mismo periodo del año anterior se observa un incremento del 9.4%

#### 48 OTROS INGRESOS

##### INGRESOS DIVERSOS

En esta se manejan los ingresos que corresponde a las subcuentas de: Recuperaciones que son de tipo contable por las actualizaciones de estimaciones de las cuentas de los pasivos contingentes del sistema SIPROJWEB, los otros ingresos diversos que suman un valor de \$221.246.391, comparado con el mismo periodo del año anterior disminuyo en un 51.4%

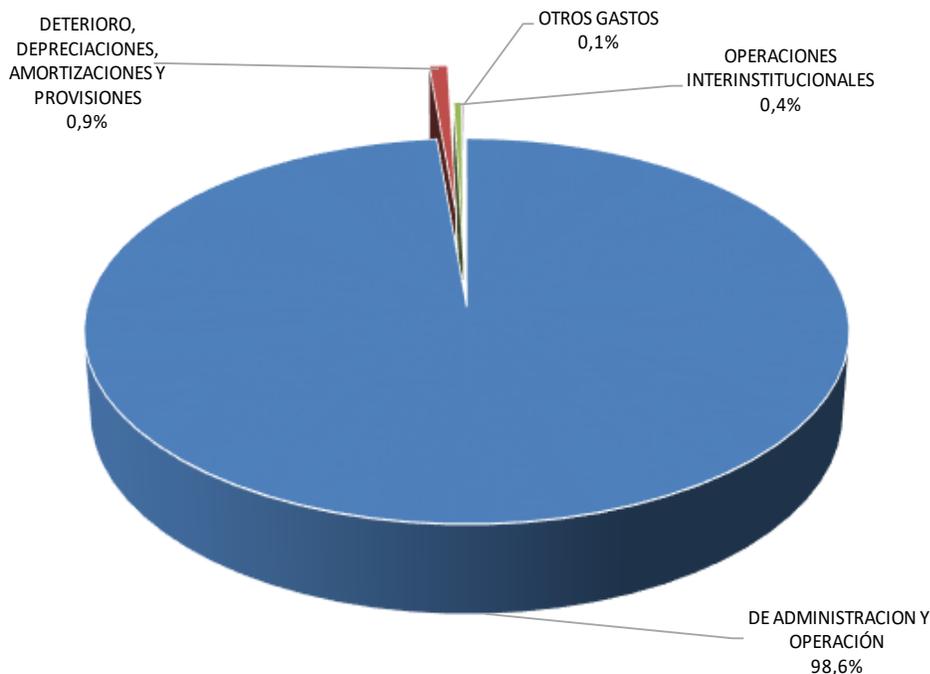
## 5. GASTOS

Los gastos de la Personería de Bogotá D.C con corte a septiembre de 2023 ascienden a un total de \$150.490.825.463, y comparados con el mismo periodo del año anterior tuvo un incremento del 15,1% los cuales se componen así:

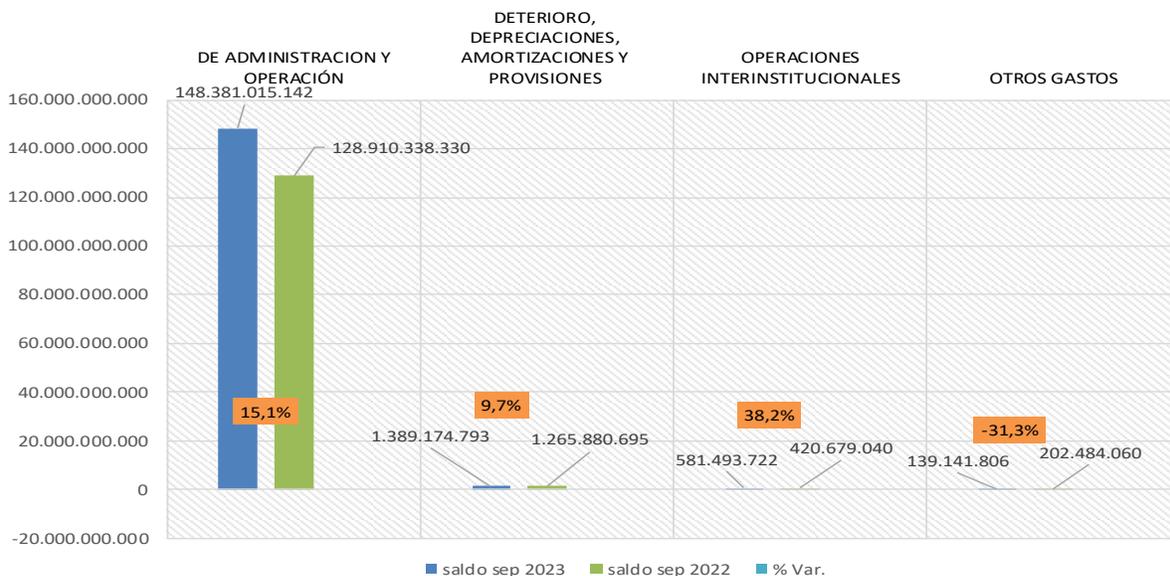
DESCRIPCION	saldo sep 2023	%	saldo sep 2022	%	\$ Var.	% Var.
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	148.381.015.142	98,6%	128.910.338.330	98,6%	19.470.676.812	15,1%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.389.174.793	0,9%	1.265.880.695	1,0%	123.294.098	9,7%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	581.493.722	0,4%	420.679.040	0,3%	160.814.682	38,2%
OTROS GASTOS	139.141.806	0,1%	202.484.060	0,2%	-63.342.254	-31,3%
<b>TOTALES</b>	<b>150.490.825.463</b>	<b>100,0%</b>	<b>130.799.382.125</b>	<b>100,0%</b>	<b>19.691.443.338</b>	<b>15,1%</b>

Fuente: Estados Contables PB

### Distribución del Gasto



### Variación septiembre 2023-2022



Estas cuentas representan las erogaciones que realizó la entidad durante el periodo comprendido entre enero 1 a septiembre 30 de 2023 con el fin de cubrir los gastos de personal que se reconocen a los funcionarios de planta necesarios para el normal funcionamiento de su cometido estatal, gastos generales, constituidos por los contratos gestionados para el funcionamiento de la entidad; gastos administrativos y gastos relacionados con los proyectos de convenios celebrados, propios de la misionalidad de la entidad, así como las provisiones por concepto de los litigios y demandas por procesos fallados en contra de la entidad.

De acuerdo con el marco de regulación, también se registran allí las depreciaciones y amortizaciones de los bienes de la entidad que se causan de manera mensual por parte de la Subdirección Documental y de Recursos físicos y su Equipo de Trabajo del almacén, entre otros.

### **51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**

Representan los gastos asociados con actividades de organización, dirección, control y apoyo; así como los gastos originados de la operación básica o principal de la Entidad, en desarrollo de la operación misional y representa el 98,6% del total de los gastos.

Los gastos de administración y operación se detallan a continuación:

DESCRIPCION	saldo sep 2023	% Part.	saldo sep 2022	% Part.
SUELDOS Y SALARIOS	62.631.791.612	42,2%	55.781.421.559	43,3%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	27.187.531	0,0%	207.223	0,0%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	18.048.908.152	12,2%	16.088.000.984	12,5%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	3.942.272.500	2,7%	3.445.261.200	2,7%
PRESTACIONES SOCIALES	40.785.334.028	27,5%	31.216.197.904	24,2%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	297.650.312	0,2%	227.883.622	0,2%
GENERALES	22.645.715.007	15,3%	22.148.865.838	17,2%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.156.000	0,0%	2.500.000	0,0%
<b>TOTALES</b>	<b>148.381.015.142</b>	<b>100,0%</b>	<b>128.910.338.330</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Estados Contables PB

### **53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**

Al finalizar el mes de septiembre de 2023, este grupo de cuentas presenta un saldo total de \$1.389.174.793, el cual corresponde al reconocimiento mensual de la depreciación a las propiedades, planta y equipo por \$891.588.416, a la amortización de activos intangibles por \$65.192.243 y a las provisiones por demandas y litigios por valor de \$432.394.134.

### **57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**

#### **OPERACIONES DE ENLACE RECAUDOS**

Carrera 7a No. 21 - 24 Bogotá - Colombia ♦ Conmutador (601) 382 0450/80 ♦ Código Postal 111321

 PersoneriaDeBogota ♦  @personeriadebogota ♦  @personeriabta ♦  PERSONERIADEBOGOTA

[www.personeriabogota.gov.co](http://www.personeriabogota.gov.co) ♦ Línea 143

Aviso de privacidad: Sus datos personales serán tratados conforme a la Política de Tratamiento de Datos Personales, que podrá ser consultada en [www.personeriabogota.gov.co](http://www.personeriabogota.gov.co).

Ingresos bienes y derechos recibidos y transferidos

Se reconoce el recaudo por concepto de los reintegros las incapacidades de las entidades prestadoras de salud (EPS) y las Administradoras de riesgos laborales (ARL), y los reintegros por conceptos de pagos de multas y sanciones a través de la cuenta única distrital (CUD). El recaudo presentado a través de la CUD para el corte a 30 de septiembre de 2023 asciende a un total de \$581.493.722.

**58 OTROS GASTOS**

Al finalizar el mes de septiembre de 2023, presenta un saldo total de \$139.141.806, correspondiente a las comisiones (2%) que se le liquidan por el manejo del valor de la nómina de los empleados y que se pagan mensualmente al Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones FONCEP por un valor de \$39.305.888, la actualización del contingente financiero por \$ 38.764.648 y otros gastos diversos por \$ 61.071.270.



**RENE ALFREDO MALDONADO DUARTE**

Contador Personería de Bogotá D.C.

Tarjeta Profesional 47012-T