











NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CON CORTE A 31 DE MAYO DE 2022 DE LA SECRETARÍA GENERAL DE LA ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ

1.1. Identificación y funciones

La Secretaría General fue creada a través del artículo 18 del Capítulo IV del Decreto Ley No. 3133 de 1968, durante la presidencia del doctor Carlos Lleras Restrepo, mediante el cual se dio la primera forma al Distrito Capital y otorgó al alcalde y al Concejo de Bogotá las mismas atribuciones de los gobernadores y Asambleas Departamentales respectivamente.

Actualmente, la Secretaría General sigue los lineamientos contemplados en el Decreto – Ley 1421 de 1993 "Por el cual se dicta el régimen especial para el Distrito Capital de Santafé de Bogotá" modificado por la Ley Orgánica No. 2116 de 2021. Acuerdo Distrital 257 de 2006 "Por el cual se dictan normas básicas sobre la estructura, organización y funcionamiento de los organismos y de las entidades de Bogotá, Distrito Capital, y se expiden otras Distrital 059 de 2012, con el fin de asesorar, orientar, coordinar y ejecutar en coordinación con las entidades distritales la atención, asistencia y reparación integral a las víctimas de Bogotá Decreto Distrital 077 de 2012 creó la Oficina de Alta Consejería Distrital de Tecnologías de Información y Comunicaciones –TIC.

La Secretaría General es un organismo del Sector Central Distrital con autonomía administrativa y financiera y actuará como cabeza del sector Gestión Pública, la cual tiene por objeto orientar y liderar la formulación y seguimiento de las políticas para el fortalecimiento de la función administrativa de los organismos y entidades de Bogotá, Distrito Capital, mediante el diseño e implementación de instrumentos de coordinación y gestión, la promoción del desarrollo institucional, el mejoramiento del servicio a la ciudadana y ciudadano, la protección de recursos documentales de interés público y la coordinación de las políticas del sistema integral de información y desarrollo tecnológico.

El Decreto 140 de 2021 por medio del cual se modifica la estructura organizacional de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. identificó adecuadamente a la Subsecretaría Distrital de Fortalecimiento Institucional antigua Subsecretaría Técnica, igualmente sucedió con la Subdirección de Gestión del Patrimonio Documental del Distrito antigua Subdirección Técnica del Archivo. Así mismo, este Decreto permitió la creación de la Dirección del Centro de Memoria, la Dirección de Paz y







Reconciliación y la Dirección de Reparación Integral a Víctimas que pasan a depender de la Oficina de la Alta Consejería de Paz, Víctimas y Reconciliación

La Secretaría General tiene su domicilio principal en la carrera 8 No. 10-65 y cuenta con sedes alternas donde atiende los principales programas y/ o proyectos como es el Archivo Distrital de Bogotá en la carrera 5 No. 6-70, la Imprenta Distrital en la calle 11 sur No 1-60, Edificio Tequendama, Red de Servicios a la ciudadanía (CADES y SUPERCADES) y los centros de encuentro para la Paz y la Integración Social de Víctimas del conflicto armado interno

Los hechos económicos que realiza la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. se refieren principalmente a la ejecución pasiva del presupuesto asignado en la vigencia, registros de ingresos por sostenibilidad de los proyectos SUPERCADES y aplicación de políticas contables de provisiones, amortizaciones y depreciaciones.

La Secretaría General cuenta con el aplicativo BOGDATA ERP para el registro y control presupuestal de las operaciones financieras y hechos económicos orientado a la integración e interconexión tecnológica con Secretaría Distrital de Hacienda. Este cambio de sistema de información requirió que la Secretaría General realizara los ajustes en los flujos de información internos para atender los requerimientos de BOG DATA y realizar los procesos de registro contable con estos nuevos parámetros.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los registros contables que se desprenden de los hechos económicos se realizan dando cumplimiento a las Resoluciones 533 de 2015 y 484 de 2017 y sus modificatorias. Así como la aplicación de las Resoluciones y circulares expedidos por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros comprenden: el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros, para el periodo de mayo de 2022, preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno establecido en Resoluciones 533 de 2015 y 484 de 2017 y sus modificatorias.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Si bien existe la división administrativa y jurídica de la Entidad Territorial, también se pueden identificar Entidades Contables Públicas, las cuales preparan y presentan su información contable pública de manera independiente y forman parte del Sistema







Nacional de Contabilidad Pública (SNCP) según lo indicado en el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública, emitido por la CGN. De acuerdo con el mencionado referente, una entidad contable pública se define como: "...la unidad mínima productora de información que se caracteriza por ser una unidad jurídica, administrativa o económica... [Que] debe desarrollar el proceso contable y producir estados, informes y reportes contables con base en las normas que expida el Contador General de la Nación.

En lo particular, la Secretaría General es un organismo del Sector Central con autonomía administrativa y financiera que tiene por objeto orientar y liderar la formulación y seguimiento de las políticas para el fortalecimiento de la función administrativa de los organismos y entidades de Bogotá, Distrito Capital, mediante el diseño e implementación de instrumentos de coordinación y gestión, la promoción del desarrollo institucional, el mejoramiento del servicio a la ciudadana y ciudadano, la protección de recursos documentales de interés público y la coordinación de las políticas del sistema integral de información y desarrollo tecnológico.

Ahora bien, La información financiera de la Secretaría General, se construyó a partir de los hechos económicos reportados por las distintas áreas de la entidad, para el caso de la propiedad planta y equipo se tienen en cuenta los valores del costo de adquisición, además se actualizaron las provisiones contingentes de los procesos judiciales, de acuerdo con el grado de ocurrencia y criterios jurídicos de valoración, y, por último, para el caso de los gastos se registraron por su costo. Los anteriores son criterios definidos por el Manual de políticas de operación contable conocido y aplicado por cada dependencia de acuerdo a sus competencias.

Durante este periodo se realizaron ajustes y reclasificaciones de partidas contables en las cuentas de gastos, activos y pasivos.

2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros de la Secretaría General fueron preparados sobre la base de mediciones iniciales al costo en la adquisición de los bienes o servicios prestados por terceros.









2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los hechos económicos que se reflejan en los estados financieros es pesos colombianos, así como la unidad de redondeo para la presentación de los Estados Financieros.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

No Aplica

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No aplica

2.5. Otros aspectos

No aplica

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

3.1. Juicios

Los juicios y estimaciones contables surgen de la aplicación del Manual de políticas de operación contable aprobado mediante acta de comité directivo del 12 de diciembre de 2017 y la normatividad vigente sobre la materia.

3.2. Estimaciones y supuestos

La Secretaría General establece los criterios para la clasificación de la cartera y correspondiente deterioro, así como al cálculo de los intereses moratorios determinados conforme a la edad de esta cartera; para la Para la Propiedad Planta y Equipo se establece la vida útil de los bienes y conforme a las distintas variables se determina si existe o no deterioro sobre los mismos. Con ocasión de la terminación de la vida útil de algunos bienes durante el 2021, se realizó el análisis por parte de las áreas técnicas y se determinó una extensión a la vida útil de dichos bienes, considerando el buen estado y correcto funcionamiento. Asimismo, el criterio del deterioro de la cartera para aquellos derechos que se presumen se está perdiendo su realización en el tiempo. La amortización de los bienes intangibles aplicado para las licencias que se adquieren por la entidad de acuerdo con las políticas de operación contable aprobadas por la Entidad.

3.3. Correcciones contables.

No aplica







3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

No aplica.

Variaciones Significativas de la Cifras en los Estados financieros.

Se establece entonces por parte del equipo contable de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá que, para determinar las variaciones significativas mensuales de los estados financieros, serán las que cumplan con los criterios establecidos en la Resolución 182 de 2017- numeral 2.2, la cual define:

Numeral 2.2. "Las notas a los informes financieros y contables mensuales se presentarán cuando, durante el correspondiente mes, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan un efecto material en la estructura financiera de la entidad; en algunas circunstancias será necesario que se revelen en forma detallada las partidas más representativas que afectaron los informes financieros y contables del mes. Las notas a los informes financieros y contables mensuales no son las exigidas por los marcos normativos para la preparación y presentación de la información financiera de propósito general.

Por lo anteriormente expuesto, se adoptan los conceptos de la normativa que rige la presentación de las notas a los estados financieros mensuales de variaciones significativas y tener en cuenta las que en forma excepcional afecten de manera significativa los saldos de las cuentas contables de los Estados Financieros y deban ser reveladas en las notas de carácter mensual.

3.5. Cambios surgidos en la vigencia que comprometen su continuidad

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

3.6. Aspectos generales contables derivados emergencia COVID 19

Teniendo en cuenta el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación la Secretaría General no reporta valores por concepto de hechos derivados de la emergencia económica Covid19.

A continuación, se detalla las variaciones presentadas en el estado de situación financiera referente a los bienes, derechos y obligaciones de la entidad al final del periodo de mayo y el estado de actividad financiera que constituye la representación del







desempeño financiero que ha tenido la Secretaría, presentando así información adicional relevante.

RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La actualización del Manual de Políticas de Operación Contable de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá fue aprobado mediante acta No 23 del 4 de noviembre de 2021 del comité institucional de gestión y desempeño, conforme con lo establecido en anexo a la resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación numeral 2.1.2 en la cual establece:

(...)2.1.2 POLÍTICAS DE OPERACIÓN. Las políticas de operación facilitan la ejecución del proceso contable y deberán ser definidas por cada entidad para asegurar: el flujo de información hacia el área contable, la incorporación de todos los hechos económicos realizados por la entidad, y la presentación oportuna de los estados financieros a los diferentes usuarios. (...)

La estructuración de los estados financieros se desarrolla con la aplicación de las siguientes políticas de operación contable:

- 1. Cuentas por cobrar
- 2. Propiedades, planta y equipo
- 3. Activos intangibles.
- 4. Arrendamientos.
- 5. Beneficios a empleados y plan de activos.
- 6. Deterioro para los activos no monetarios.
- 7. Provisiones, pasivos y activos contingentes.
- 8. Inventarios.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados
- Nota 8. Préstamos por cobrar
- Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales
- Nota 12. Recursos naturales no renovables
- Nota 13. Propiedades de inversión
- 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 31. Costo de ventas
- Nota 31. Costos de transformación
- Nota 32. Acuerdos de concesión-entidad concedente
- Nota 33. Administración de recursos de seguridad social en pensión
- Nota 35. Impuesto a las ganancias
- Nota 36. Combinación y traslado de operación

4. VARIACIONES RELATIVAS Y ABSOLUTAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

El análisis de las cuentas de los Estados Financieros se realiza comparativamente con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior a continuación se presentan los grandes grupos evidenciando un incremento en el pasivo y una disminución en los grupos de activo, patrimonio, ingresos y gastos demostrando la dinámica de la administración para recibir los bienes y servicios y reflejarlos en las distintas partidas de los estados de situación financiera y el estado de resultados.

En el mes de mayo se analizan las cuentas por cobrar, Propiedad Planta y Equipo, Otros Activos, Recursos entregados en administración, Ingresos, Gastos Generales y cuentas de orden responsabilidades internas teniendo en cuentas que para este mes se realizaron gestiones administrativas que propiciaron algún movimiento en el saldo de estas cuentas.

Tabla 1 Variaciones de los estados financieros mayo 2021-2022

código	Descripción	2022	2021	\$ Variación	%Variación
1	ACTIVO	66.508.136.542	70.757.909.672	-4.249.773.130	-6%
2	PASIVO	13.814.492.849	11.867.979.389	1.946.513.461	16%
3	PATRIMONIO	49.326.774.407	57.332.896.352	-8.006.121.946	-14%
4	INGRESOS	76.719.981.915	77.810.850.067	-1.090.868.152	-1%
5	GASTOS	73.353.112.629	76.253.816.136	-2.900.703.507	-4%

Fuente: Estado de Situación Financiera con corte Mayo-2022 y mayo-2021. Cifras expresadas en pesos colombianos – Elaboración propia.





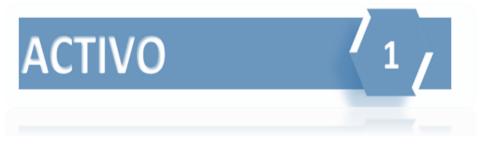




ACTIVO PASIVO PATRIMONIO INGRESOS GASTOS 90.000.000.000 77.810.850.067 76.253.816.136 70.757.909.672 76.719.981.915 73.353.112.629 80.000.000.000 66.508.136.542 57.332.896.352 70.000.000.000 49.326.774.407 60.000.000.000 50.000.000.000 40.000.000.000 30.000.000.000 13.814.492.849 |11.867.979.389 20.000.000.000 -14% 10.000.000.000 16% 0 -4.249.773.130 8.006.121.946 1.946.513.461 -1.090.868.152 -2.900.703.507 -10.000.000.000 -20.000.000.000 2021 — \$ Variación %Variación

Ilustración 1 Variación Estados Financieros Mayo 2022-2021

Fuente: Estados financieros comparativos mayo 2021-2022 Elaboración propia



31 de mayo de 2022.

4.1. Activo

Los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Los Activos de la Secretaría General incluyen los bienes y derechos originados en hechos económicos en desarrollo de sus funciones, está conformado como se muestra en la Tabla 2





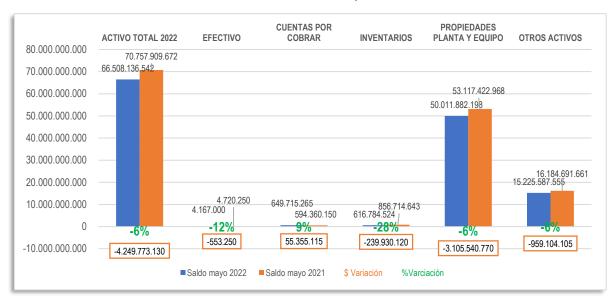


Tabla 2 Composición Activo

código	Descripción	Saldo mayo 2022	Saldo mayo 2021	\$ Variación	%Variación	Porcentaje de Participación 2022	Porcentaje de Participación 2021
1	ACTIVO TOTAL	66.508.136.542	70.757.909.672	-4.249.773.130	-6%	100%	100%
11	EFECTIVO	4.167.000	4.720.250	-553.250	-12%	0,01%	0,01%
13	CUENTAS POR COBRAR	649.715.265	594.360.150	55.355.115	9%	0,98%	0,84%
15	INVENTARIOS	616.784.524	856.714.643	-239.930.120	-28%	0,93%	1,21%
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	50.011.882.198	53.117.422.968	-3.105.540.770	-6%	75,20%	75,07%
19	OTROS ACTIVOS	15.225.587.555	16.184.691.661	-959.104.105	-6%	22,89%	22,87%

Fuente: Estado de Situación Financiera con corte Mayo-2022 y mayo-2021. Cifras expresadas en pesos colombianos – Elaboración propia

Ilustración 2 Variación Activo mayo 2022-2021



Fuente: Estados Financieros comparativos mayo 2021-2022 Elaboración propia.

El activo presenta un saldo total a 31 de mayo de 2022 de \$ 66.508.136.542 que, al compararlo con el saldo del año anterior en el mismo periodo, disminuyó en 6% equivalente a \$-4.249.773.130

Ahora bien, las disminuciones más representativas del activo, se encuentran reflejadas primero en la cuenta de Inventarios, con una disminución de -28% respecto del año 2021







por un valor de \$-239.930.120 millones de pesos generado por mayor consumo de insumos para la realización de trabajos de artes gráficas e impresión de la Imprenta Distrital, seguido por la cuenta de Otros Activos, con una disminución del -6% respecto del año 2021 por un valor de aproximadamente \$-959.104.105 millones de pesos debido a la legalización de los recursos entregados en administración por parte de la Secretaría General a otras entidades. Por último, la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, tuvo una disminución del -6% respecto del año 2021 por un valor de aproximadamente \$-3.105.540.770 millones de pesos representado principalmente por la aplicación de la depreciación por el deterioro normal de los bienes en utilizados para el desarrollo normal de la operación de la entidad.

A continuación, se detallan los cambios más relevantes por concepto de cuentas por cobrar, durante el mes de mayo:

Esta cartera presenta un saldo a mayo de 2022 de \$649.715.265 que comparado con el saldo de la vigencia 2021 que ascendió a \$594.360.150 presenta un incremento de \$55.355.115 que corresponde a un 9%

Las cuentas por cobrar clasificadas como activo corriente ascienden a \$412.071.107 a saber:

Tabla 3 Cuentas por cobrar corrientes

CUENTA	NOMBRE	SALDO	MAYO 2022
131102	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS (MULTAS Y SANCIONES)	\$	139.612.400
138426	CUENTAS POR COBRAR – PAGO POR CUENTA DE TERCEROS (INCAPACIDADES)	\$	149.694.249
138439	OTRAS CUENTAS POR COBRAR - ARRENDAMIENTOS	\$	9.240.125
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y ADMINISTRACION	\$	113.524.333
	TOTAL CORRIENTE	\$	412.071.107

Fuente: Estado de Situación Financiera con corte Mayo-2022 y mayo-2021. Cifras expresadas en pesos colombianos – Elaboración propia

El valor registrado por concepto de incapacidades a corto plazo está conformado por las licencias y/o incapacidades y se encuentran contabilizadas en las siguientes subcuentas:

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
13842602	Incapacidades EPS	143.209.423
13842603	Incapacidades ARL	6,484,826







El detalle de las cuentas por cobrar por arrendamiento de los espacios de la Red CADE está conformado así:

Tabla 4 Cuentas por cobrar por arrendamientos

NOMBRE	SALDO	MAYO 2022
LA CASA EDITORIAL EL TIEMPO S.A.	\$	306.363
UNION TEMPORAL SEPLAN 2021	\$	2.282.579
RECAUDO DE VALORES SAS - REVAL SAS.	\$	6.651.183
TOTAL ARRENDAMIENTOS	\$	9.240.125

Fuente: Estado de Situación Financiera con corte Mayo-2022 y mayo-2021. Cifras expresadas en pesos colombianos — Elaboración propia

En las otras cuentas por cobrar clasificadas como corriente se incluye en la cuenta 13849004 Otros deudores Nomina por valor de \$36.601.531 que corresponde al registro de deuda a favor de la Secretaría General determinado mediante Resolución No. 196 de 29 de marzo de 2022 a la señora Olga Orjuela Campos identificada Cédula de ciudadanía No 39.752.467 por el pago de días no laborados sin justa causa.

También se incluye como corriente las cuentas por cobrar relacionada con los gastos de Administración originados en el uso del espacio de la Red Cade, en mayo esta cartera ascendió a \$76.922.802 con el siguiente detalle:

Tabla 5 Cuentas por cobrar Red Cade

NOMBRE	SALDO MAYO 2022
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES	\$ 34.569.614
BOGOTA LIMPIA SAS ESP	\$ 1.059.747
CASA EDITORIAL EL TIEMPO S. A.	\$ 250.007
FONDO NACIONAL DEL AHORRO	\$ 5.759.119
GAS NATURAL S. A. E.S.P.	\$ 15.826.402
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	\$ 6.820.772
RECAUDOS DE VALORES SAS	\$ 1.187.030
REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	\$ 8.692.196
UNIDAD DE GESTIÓN PENSIONAL Y PARAFISCALES -UGPP	\$ 1.737.940
UNION TEMPORAL SEPLAN 2021	\$ 1.019.975
TOTAL ARRENDAMIENTOS	\$ 76.922.802

Fuente: Estado de cartera con corte Mayo-2022. Cifras expresadas en pesos colombianos - Elaboración propia

El saldo de las cuentas por cobrar no corriente corresponde a saldos pendientes de recobro con una antigüedad mayor a un año. El saldo a corte de mayo de 2022 es de \$ 237.644.158 que comparado con el saldo de la vigencia 2021 por valor de \$479.50.293, presenta una disminución de \$241.406.136 equivalente al 50.39%, esta variación corresponde a una







reclasificación de la cartera a difícil recaudo siguiendo las normas legales vigentes y está conformado por:

Tabla 6 Cuentas por cobrar no corrientes

CUENTA	NOMBRE	SALDO MAYO 2022
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	312.775.460
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-75.131.302
	TOTAL	\$ 237.644.158

Fuente: Estado de Situación Financiera con corte Mayo-2022 y mayo-2021. Cifras expresadas en pesos colombianos – Elaboración propia

Los saldos por licencias y/o incapacidades de difícil recaudo se registran por un por valor de \$201.134.467 y por enfermedad profesional ascienden a \$38.879.330

En la cuenta de Difícil recaudo se encuentra incluido la cartera por procesos disciplinarios que se encuentran en cobro coactivo y una cuenta por cobrar a nombre del Instituto Distrital de Protección y Bienestar animal – IDPYBA que está en proceso de cobro persuasivo.

Tabla 7 Cuentas de difícil recaudo

No. PROCESO DOCUMENTO	NOMBRE	VALOR	ETAPA DE COBRO
6339	INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCION Y BIENESTAR ANIMAL	1,757,401	PERSUASIVO
5823	SAMUEL MORENO ROJAS	66,163,000	COACTIVO
2784	ALEJANDRA VEGA CHAQUEA	1,189,000	COACTIVO
2783	JAIRO RUBIO VICTORIA	3,652,262	COACTIVO
	TOTAL POR CUENTA CONTABLE:	72.761.663	

Fuente: Estado de cartera con corte Mayo-2022. Cifras expresadas en pesos colombianos - Elaboración propia

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.

Las partidas más representativas en este grupo del balance son, en primer lugar, las Edificaciones que significan el 52% de la Propiedad Planta y Equipo y corresponden a los inmuebles de SuperCADE 20 de julio, SuperCADE Engativá y el SuperCADE Manitas.

Esta inversión debe ser trasladada al DADEP tan pronto se cumpla con los requisitos establecidos por esa entidad para los tramites de legalización de la propiedad a nombre del Bogotá Distrito Capital y/o se cuente con las actas de liquidación de cada uno de los contratos de obra. En segundo lugar, la partida más representativa es la que corresponde a los Equipos de comunicaciones y computación que tienen un movimiento regular en el periodo y que corresponden al 28% del total de este grupo.







Finalmente, la cuenta que representa la Depreciación Acumulada que se afecta en el periodo por el uso de cada elemento según las vidas útiles planteadas en la Política de operación Contable de Propiedad Planta y Equipo la cual es conciliada y registrada mediante seguimiento mensual en conjunto con la Subdirección de Servicios Administrativos.

EDIFICACIONES

La cuenta está conformada por los inmuebles que están en uso por parte de la Secretaria General y que se encuentran pendientes de legalizar ante la Defensoría del Espacio Público. Frete al Inmueble del SuperCADE 20 de Julio se está definiendo la titularidad del terreno y para el caso del SuperCADE Manitas está en proceso de liquidación el contrato de obra 737 de 2018 con la firma Conconcreto S.A. Razón por la cual permanecen registrados en la cuenta d edificaciones hasta tanto se aclare la situación jurídica de cada uno de los SuperCades.

La variación de la cuenta de Edificaciones del 99% corresponde al traslado del valor del contrato de obra celebrado con la empresa CONCONCRETO S.A. que figuraba registrada en la cuenta de 161501 - Construcciones en curso, toda vez que se recibió y se encontraba en servicio desde el mes de octubre de 2020.

Tabla 8 Edificaciones

Código	Concepto	Abr 22	Abr 21	\$ Variación	% Variación
164001	EDIFICIOS Y CASAS	24.017.104.299	0,00	24.017.104.299	100%
164027	EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR	10.254.001.126	10.384.743.306	-130.742.180	-1%
	TOTAL	\$34.271.105.425	\$10.384.743.306	\$23.886.362.119	99%

Fuente: Estado de Situación Financiera con corte mayo-2022 y mayo-2021. Cifras expresadas en pesos colombianos — Elaboración propia

EQUIPO DE COMUNICACIONES Y COMPUTO.

La cuenta de Equipos de Comunicaciones y Computo asciende a la suma \$18.314.654.954 y se encuentran registrados los equipos de cómputo de escritorio y portátiles que permiten la operación a los servidores de todas las dependencias de la entidad soportando entre otras las actividades de los centros de encuentro de la Alta Consejería de paz, víctimas y reconciliación, así como a la atención de los ciudadanos en la Subsecretaría de servicio al ciudadano.

También se encuentran registrados los servidores que contienen la información de la entidad y donde almacenan las bases de datos de los diferentes aplicativos que maneja, así







como, el back up de la información de todos los sistemas y alojan los códigos fuentes de todos los aplicativos.

Por último, se relacionan, los switches donde se conectan los diferentes equipos para poder acceder a las redes telefónica y de datos de toda la entidad.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADA

La cuenta Propiedad, Planta y Equipo No Explotado está constituida por los elementos que son devueltos por las distintas dependencias de la entidad que cumplen alguna de las siguientes dos condiciones: bienes que ya no prestan el servicio en debida forma por considerarlo inservibles los cuales son clasificados y periódicamente presentados ante el Comité de Sostenibilidad Contable para que sea aprobada su baja, o bienes considerados en buen estado, pero con rezago tecnológico.

La variación del 68%, representada en el aumento del inventario por valor de aproximadamente \$628.069.604 millones, corresponde a la gestión administrativa realizada por la Subdirección de Servicios Administrativos relacionada con el seguimiento a los inventarios individuales en cada dependencia para mantener actualizado el inventario, lo anterior permite constatar si existen elementos que deben ser reintegrados al almacén para determinar su utilidad.

Tabla 9 Propiedad Planta y Equipo no Explotada

Código	Concepto	Mar 22	Mar 21	\$ Variación	% Variación
1637	Propiedad planta y equipo no explotado	1.552.662.103	924.592.498	628.069.605	68%

Fuente: Estado de Situación Financiera con corte mayo-2022 y mayo-2021. Cifras expresadas en pesos colombianos – Elaboración propia

DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La variación del 23% de la Depreciación Acumulada, se origina en el cálculo periódico de la depreciación para cada elemento independiente de su ubicación bien sea en servicio o en la bodega. La variación también se relaciona con la mayor cantidad de elementos depreciados toda vez que se registran las compras e incorporación de elementos al inventario de la entidad; asimismo esta cuenta registra los valores correspondientes a la depreciaron de los bienes inmuebles que se calcula por el sistema de línea recta representando el 10% del valor del saldo acumulado de la depreciación de los bienes de la entidad.







El valor acumulado de la depreciación al 31 de mayo de 2022 corresponde al 31% del valor de la propiedad planta y equipo por los que es objeto de una conciliación mensual por cuenta y grupo del activo a fin de ter identificado el estado de los bienes y el estado en que se encuentran.

Tabla 10 Depreciación Propiedad Planta y Equipo

Código	Concepto	Mar 22	Mar 21	\$ Variación	%Variación
1685	Depreciación Acumulada	-20.302.207.649	-16.554.933.249	-3.747.274.400	23%

Fuente: Estado de Situación Financiera con corte mayo-2022 y mayo-2021. Cifras expresadas en pesos colombianos – Elaboración propia

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Los recursos entregados en administración son registrados y controlados en la contabilidad de la entidad por tercero; de la siguiente forma:

Tabla 11 Recursos entregados en administración

VARIACIÓN CUENTAS CONTABLES CONVENIOS SECRETARÍA GENERAL					
CUENTA SALDO A MAYO 2022 SALDO A MAYO 2					
19080104 - Recursos entregados en administración.	11.286.249.972	9.710.743.873			
19080312 - Encargo Fiduciario - Fiducia de administración y pagos.	522.669.759	0,00			

Fuente: Control Recursos entregados en administración. Cifras expresadas en pesos colombianos - Elaboración propia

La variación que se evidencia entre el saldo de mayo de la vigencia 2022 y 2021, se relaciona principalmente con la incorporación de nuevos recursos desembolsados durante la vigencia a organismos internacionales, así como la legalización de recursos entregados en administración en virtud de lo establecido en los convenios interadministrativos y de cooperación celebrados por la entidad.

El detalle de la información de cada convenio es la siguiente:







Tabla 12 Saldo recursos entregados en administración

CUENTA 190801 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN A MAYO							
Convenio	Ejecutor	Saldo por Legalizar 2022	Saldo por Legalizar 2021				
375-2017	Corporación Unificada Nacional de Educación Superior - CUN.	\$ 0	\$ 286.273.704				
772-2017	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior - ICETEX, Ministerio de Educación Nacional - MEN, Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Victimas - UARIV.	\$ 5.166.979.090	\$ 7.070.014.729				
954-2021	Programa de las Naciones Unidas Para el Desarrollo - PNUD.	\$ 2.235.321.834	\$ -				
851-2021	Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito en Colombia - UNODC.	\$ 1.021.819.459	\$ -				
799-2017	Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA y Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE ahora Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial.	\$ 730.585.518	\$ 989.063.384				
730-2021	Organización de Estados Iberoamericanos - OEI.	\$ 1.497.391.810	\$ -				
737-2018	Constructora Conconcreto S.A.	\$ 305.190.535	\$ 532.827.311				
1359- 2020	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior - ICETEX.	\$ 230.955.861	\$ 450.000.000				
785-2021	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. E.S.P - ETB.	\$ 45.612.516	\$ -				
913-2021	Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito en Colombia - UNODC.	\$ 50.000.000	\$ -				
1120- 2020	Programa de las Naciones Unidas Para el Desarrollo - PNUD.	\$ 2.393.350	\$ -				
643-2019	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. E.S.P - ETB.	\$ -	\$ 374.442.723				
911-2020	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. E.S.P - ETB.	\$ -	\$ 7.184.502				
1294- 2020	Universidad Nacional de Colombia	\$ -	\$ 937.520				
TOTALES \$ 11.286.249.972 \$ 9.710.743.873							

Fuente: Control Recursos entregados en administración. Cifras expresadas en pesos colombianos - Elaboración propia

	CUENTA 190803 ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS A MAYO							
Convenio	Ejecutor	Saldo por Legalizar 2022	Saldo Legaliza					
375-2017	Corporación Unificada Nacional de Educación Superior - CUN.	\$ 286.273.704	\$	-				
799-2017	Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA y Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE ahora Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial.	\$ 236.396.055	\$	-				
	TOTALES	\$ 522.669.759	\$	-				

Fuente: Control Recursos entregados en administración. Cifras expresadas en pesos colombianos – Elaboración propia









Tabla 13 Cuenta 192603 fiducia mercantil – constitución de patrimonio autónomo

CUENTA 192603 FIDUCIA MERCANTIL – CONSTITUCIÓN DE PATRIMONIO AUTÓNOMO MAYO						
Convenio	Ejecutor	Saldo por Legalizar 2022	Saldo por Legalizar 2021			
295-2014	Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Bogotá	\$ 27.460.863	\$ 27.454.864			
	TOTALES	\$ 27.460.863	\$ 27.454.864			

Fuente: Control Recursos entregados en administración. Cifras expresadas en pesos colombianos - Elaboración propia

La variación en la cuenta 19080104 entre el saldo de mayo de la vigencia 2022 y 2021, se relaciona principalmente con la legalización de recursos entregados en administración de los convenios 772-2017, 799-2017, 1120-202, 785-2021 y el contrato de obra por administración delegada 737-2018 con la Constructora Conconcreto S.A. así:

Tabla 14 Legalización de recursos por tercero

LEGALIZACIÓN DE RECURSOS EN MAYO 2022					
CONVENIO	EJECUTOR	LEGALIZACIÓN			
772-2017	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior - ICETEX- Ministerio de Educación Nacional - UARIV	\$	30.881.357		
799-2017	Servicio Nacional de Aprendizaje SENA - Fondo Emprender, Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial ENTERRITORIO	\$	276.542		
737-2018	Conconcreto S.A.	\$	2.477.071		
1120-2020	Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD.	\$	29.286.118		
785-2021	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. ESP - ETB S.A. ESP	\$	25.441.503		

Fuente: Control Recursos entregados en administración. Cifras expresadas en pesos colombianos – Elaboración propia

Finalmente, durante este periodo, la entidad no efectuó giro de nuevos desembolsos de recursos entregados en administración por concepto de adiciones a los convenios vigentes; de igual manera es importante mencionar que con corte a mayo 2022, la entidad no ha suscrito nuevos convenios que contemplen la afectación de recursos financieros.

PASIVO 2/

31 de Mayo 2022







4.2. Pasivo

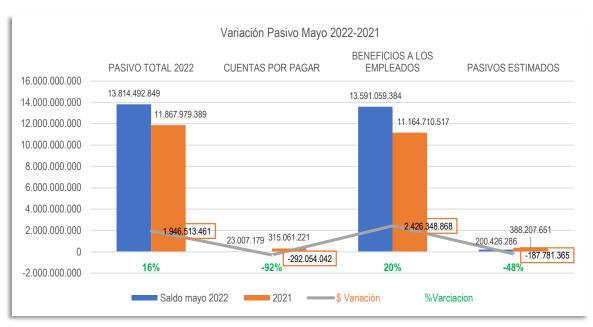
Los pasivos corresponden a las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad contable pública, derivadas de hechos pasados, para cuya cancelación, una vez vencida, la Secretaría debe desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, en desarrollo de las funciones del cometido estatal.

Tabla 15 Composición Pasivo

código	Descripción	Saldo mayo 2022	2021	\$ Variación	%Variación	Porcentaje de participación 2022	Porcentaje de participación 2021
2	PASIVO TOTAL	13.814.492.849	11.867.979.389	1.946.513.461	16%	100%	100%
24	CUENTAS POR PAGAR	23.007.179	315.061.221	-292.054.042	-92%	0.17%	2.66%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	13.591.059.384	11.164.710.517	2.426.348.868	20%	98.38%	94.08 %
27	PASIVOS ESTIMADOS	200.426.286	388.207.651	-187.781.365	-48%	1,46%	3,26%

Fuente: Estado de Situación Financiera con corte mayo-2022 y mayo2021. Cifras expresadas en pesos colombianos - Elaboración propia

Ilustración 3 Variación Pasivo Mayo 2022-2021



Fuente: Estados Financieros comparativos 2021-2022. Elaboración propia







El pasivo presenta un saldo a 31 de mayo de 2022 de \$13.814.492.849 al compararlo con el saldo del año anterior en el mismo periodo, aumentó en 16% equivalente a \$1.946.513.461

CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones pendientes por cancelar a proveedores por los bienes y servicios recibidos en el periodo, se presenta una variación negativa del -92% con respecto al mismo periodo del año anterior 2021 que se traduce en una disminución del saldo por pagar originado en una eficiente gestión del trámite de los desembolso ante la Tesorería Distrital y un seguimiento al programa mensualizado de caja PAC por parte de cada dependencia que tiene a su cargo la interventoría de los contratos permitió cancelar estas obligaciones dentro del mismo periodo.

A mayo de 2022 se refleja en los Estados financieros, el saldo por pagar de obligaciones pagados a terceros y arriendos operativos.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Estos pasivos están representados en Cesantías, Intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, bonificaciones los cuales se calculan mensualmente en el aplicativo Perno por parte de la Dirección de Talento Humano, estos saldos se concilian mensualmente con el fin de reflejar la realidad del pasivo causado a favor de los funcionarios vinculados a la Secretaría General por nómina.

Esta cuenta contable representa el valor de las obligaciones por beneficios a empleados que se deben cancelar dentro de la vigencia se reflejan un incremento de \$ 2.943.217.332 en la cuenta 2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO por cuanto existen funcionarios próximos a recibir estos beneficios, para un saldo de \$ 11.689.927.020 a mayo de 2022.

Ahora bien, dentro de la cuenta de BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO se registra una disminución de \$-516.868.465 correspondiente al pago de la prima de permanencia para los funcionarios a los cuales les aplica este derecho, para un saldo a mayo de 2022 de \$ 1.901.132.364











31 de Mayo de 2022.

4.3. PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones del cometido estatal.

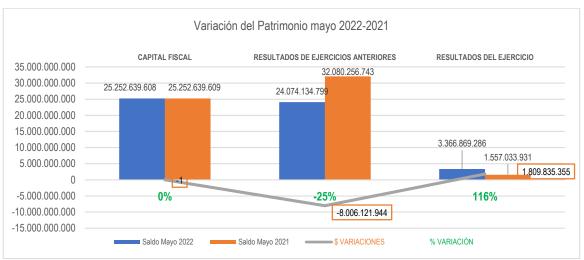
Está conformado por:

Tabla 16 Composición Patrimonio

CODIGO	CONCEPTO	May22	Mary21	\$ VARIACIONES	% VARIACIÒN
3105	CAPITAL FISCAL	25.252.639.608	25.252.639.609	-1	0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	24.074.134.799	32.080.256.743	-8.006.121.944	-25%
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.366.869.286	1.557.033.931	1.809.835.355	116%
TOTAL PATRIMONIO		52.693.643.693	58.889.931.283	-6.196.287.590	-11%

Fuente: Estado de Situación Financiera con corte mayo-2022 y mayo2021. Cifras expresadas en pesos colombianos - Elaboración propia

Ilustración 4 Variación Patrimonio Mayo 2022-2021



Fuente: Estados Financieros comparativos 2021-2022. Elaboración propia.







RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES: Esta cuenta representa el valor del excedente del ejercicio de la vigencia anterior. Se afecta esta cuenta de conformidad con la normativa vigente a saber: se reclasifica el valor del resultado de la vigencia 2021 que corresponde a -\$8.006.121.944 y los registros realizados por ajustes de ejercicios anteriores como el de cancelación pasivos por beneficios a empleados y presentando así una variación de \$-6.196.286.590



31 de Mayo de 2022.

4.4. Ingresos

Los ingresos de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá están conformados por transferencias, operaciones interinstitucionales y otros ingresos, los cuales permiten cubrir los gastos de funcionamiento e inversión aprobados a la Secretaría General para la vigencia fiscal 2022

Tabla 17 Composición Ingresos

código	Descripción	Saldo mayo 2022	2021	\$ Variación	%Variación	Porcentaje de participación 2022	Porcentaje de participación 2021
4	INGRESOS TOTAL	76.719.981.915	77.810.850.067	-1.090.868.152	-1%	100%	100%
44	TRANSFERENCIAS	469.721.327	31.793.162	437.928.165	1377%	0,61%	0,04%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	74.694.625.770	76.698.196.829	-2.003.571.059	-3%	97,36%	98,57%
48	OTROS INGRESOS	1.555.634.818	1.080.860.076	474.774.742	44%	2,03%	1,39%

Fuente: Estado de Resultados con corte Mayo-2022 y Mayo-2021. Cifras expresadas en pesos colombianos – Elaboración propia.

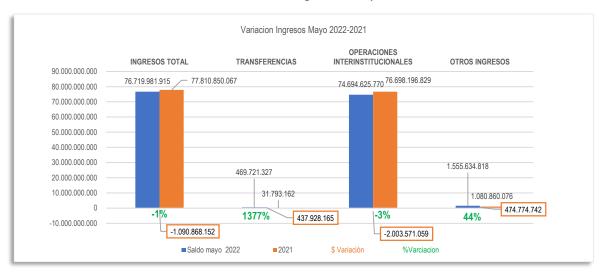








Ilustración 5 Variación Ingresos mayo 2022-2021



Fuente: Estados Financieros comparativos 2021 2022. Elaboración propia.

El total de ingresos de la Secretaría General a Mayo de 2022 presentan una disminución por valor de \$ -1.090.868.152 equivalente al -1% respecto a Mayo de 2021, reflejado principalmente en la disminución de la cuenta de Operaciones interinstitucionales.

La cuenta 47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES, corresponde a las operaciones interinstitucionales con la Tesorería Distrital, en ella se registran los pagos centralizados de bienes y servicios recibidos a satisfacción por la Entidad. A mayo de 2022 se presentó una disminución de los Fondos en -3% con respecto al mismo periodo del año 2021, los cuales ascendieron a \$76.698.196.829 en Mayo de 2021.

Los otros ingresos se ven afectados por el cambio de proveedor en el sistema de facturación de los espacios en la Red CADE que impidió la expedición de la facturación del mes de Marzo en forma oportuna, en el mes de mayo se facturó los meses de marzo y mayo en el mismo periodo.









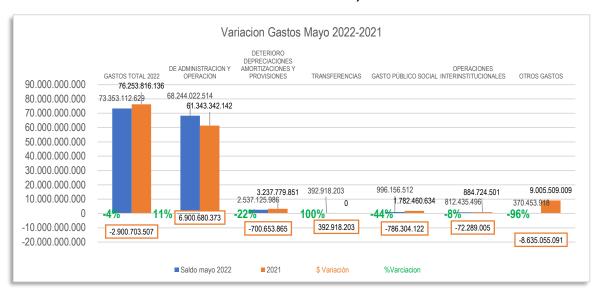
31 de Mayo de 2022.

Tabla 18 Composición Gastos

código	Descripción	Saldo mayo 2022	Saldo mayo 2021	\$ Variación	%Variación	Porcentaje de participación 2022	Porcentaje de participación 2021
5	GASTOS TOTAL	73.353.112.629	76.253.816.136	-2.900.703.506	-4%	100%	100%
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	68.244.022.514	61.343.342.142	6.900.680.373	11%	93%	80%
53	DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.537.125.986	3.237.779.851	-700.653.865	-22%	3%	4%
54	TRANSFERENCIAS	392.918.203	0,00	392.918.202	100%	1%	0%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	996.156.512	1.782.460.633	-786.304.121	-44%	1%	2%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	812.435.496	884.724.501	-72.289.005	-8%	1%	1%
58	OTROS GASTOS	370.453.918	9.005.509.009	-8.635.055.091	-96%	1%	12%

Fuente: Estado de Resultados con corte Mayo-2022 y Mayo-2021. Cifras expresadas en pesos colombianos - Elaboración propia

Ilustración 6 Variación Gastos Mayo 2022-2021



Fuente: Estados Financieros comparativos 2021-2022. Elaboracion propia







4.5. Gastos.

En las cuentas de Gastos se registran y reflejan las erogaciones requeridas en cada periodo por la entidad para el normal funcionamiento de las distintas dependencias que la conforman. Estos se reflejan en gastos de Administración y Operación relacionados con la planta de personal, aportes parafiscales, gastos de funcionamiento, así como las provisiones por concepto de los litigios y demandas por procesos fallados en contra de la entidad.

De igual forma se registran como gastos generales, los constituidos por los diferentes contratos suscritos por la entidad para llevar a cabo el cometido estatal; relacionados entre otros como gastos de reparación integral a las víctimas, ayuda humanitaria, proyectos propios de la misionalidad de la entidad desarrollados a través de convenios celebrados.

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 de Servicios Administrativos y su Equipo de Trabajo del almacén, entre otros.

El incremento reflejado en la cuenta 51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN, se encuentra relacionado principalmente por el reconocimiento de los beneficios a empleados como sueldos y salarios que durante el mes de mayo incluyo el reconocimiento y pago de la prima técnica para los funcionarios que cumplieron con los requisitos para su reconocimiento así como al pago de los honorarios por prestación de servicios profesionales y de apoyo, gastos de los contratos por servicios de mantenimiento preventivo y correctivo realizado a los bienes de la Entidad, servicios especializados de vigilancia y seguridad privada para la protección de las personas y bienes que permanecen en las diferentes sedes donde funciona la Secretaria General así como el servicio de monitoreo, control y seguimiento satelital a los vehículos de propiedad de la entidad, pagos por la prestación del servicio de transporte público especial terrestre, para las diferentes dependencias, primas de seguros, bolsa logística, central de medios de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

Adicionalmente se generaron y registraron los gastos necesarios para cumplir con la misionalidad de la Alta Consejería para los Derechos de las Víctimas como medidas de ayuda y atención humanitaria, alojamiento transitorio en la modalidad de albergue, alimentación, acompañamiento psicosocial a las víctimas del conflicto armado en el marco de lo establecido en la ley 1448 de 2011 y demás decretos reglamentarios, reconocimiento a víctimas por asistencia a mesas de participación.







La cuenta 53 DETERIORO, DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO se evidencia deterioro para la cartera originada en sanciones de incumplimiento de contrato por parte de la firma GYG; asimismo se evidencia una variación significativa que corresponde a la depreciación del periodo concerniente al equipo de comunicación y computación.

En la cuenta 5890 Gastos Diversos presenta una variación de -8.807.780.948 con respecto al mismo periodo en el 2021 correspondientes a la cancelación de la cuota de afiliación a la Asociación Colombiana de Ciudades que en la actual vigencia no se ha cancelado.

En la cuenta de Orden 836101 Responsabilidades en proceso Internas, refleja el saldo de \$153.288.190 que corresponde los bienes faltantes en los inventarios de algunos funcionarios y reportados a la Oficina de Control Interno Disciplinarios, sin embargo, hay una gestión de la Subdirección de Servicios Administrativos que corresponde al levantamiento de inventario que permite la ubicación de algunos elementos que se presumían como faltantes.

Elaboró: Camilo Andrés Garcia Ortiz Revisó: Luis Alejandro Leal Bernal



