



**Informe de Gestión Contable
Dirección Ejecutiva Seccional de
Administración Judicial Bogotá
Mayo 2023**



CONTENIDO

- 4. **ÁREA FINANCIERA**
- 4.1. **INFORMACIÓN CONTABLE**
- 4.1.1. PASIVOS
- 4.1.2. RESULTADOS
- 4.1.3. OTRAS GESTIONES CONTABLES

INFORME

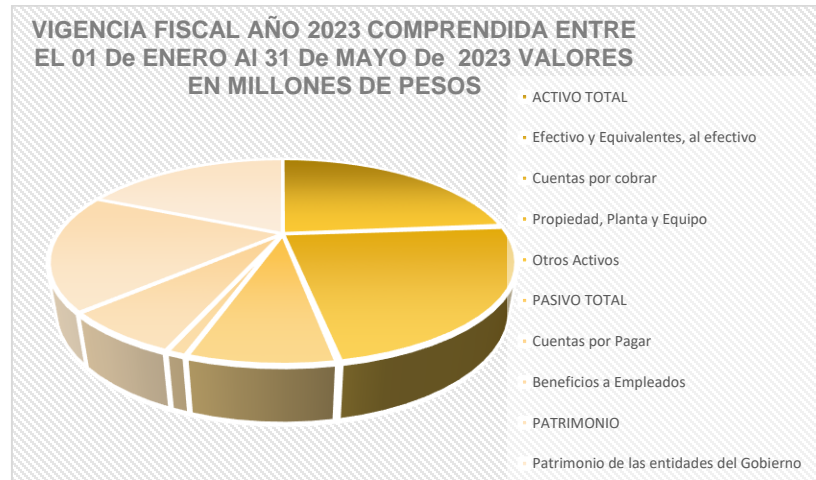
- 4. **ÁREA FINANCIERA**
- 4.1. **INFORMACIÓN CONTABLE**

En el periodo contable 2023, con corte a mayo, se reflejan los siguientes saldos en las cifras en preparación del estado financiero del mismo año, de acuerdo con las operaciones registradas en el sistema SIIF Nación fuente de la información relacionada a continuación:

Tabla 15. Saldos Contables

VIGENCIA FISCAL AÑO 2023 COMPRENDIDA ENTRE EL DIA 1 de ENERO AL DIA 31 DE MAYO DE 2023 (ESF)	
Concepto	Valores en millones de pesos
Activo total	352.355,63 M
Efectivo y equivalentes, al efectivo	32,88 M
Cuentas por cobrar	4.677,83 M
Propiedad, planta y equipo	345.630,78 M
Otros activos	2.014,14 M
Pasivo total	119.726,17 M
Cuentas por pagar	17.426,49 M
Beneficios a empleados	102.299,68 M
Patrimonio	275.250,61 M
Patrimonio de las entidades del gobierno	275.250,61 M

Fuente: Tabla de elaboración Área Financiera – Datos SIIF Nación



La fecha de presentación de este informe se realiza con el último cierre contable con corte a mayo de 2023.

ACTIVOS

Tabla 16. Porcentajes de Participación del Activo

Descripción	Consolidado Subunidades 8, 2 Y 9 Con Corte A mayo De 2023 Valor En Millones De Pesos	% Participación En El Activo
Edificaciones	238.935,80 M	67,8%
Terrenos	72.490,38 M	20,6%
Equipos De Comunicación Y Computación	46.159,88 M	13,1%
Construcciones En Curso	37.001,94 M	10,5%
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	31.327,85 M	8,9%
Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	31.242,13 M	8,9%
Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios	15.070,44 M	4,3%
Otras Cuentas Por Cobrar	9.905,70 M	2,8%
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	8.451,91 M	2,4%
Bienes Muebles En Bodega	7.220,51 M	2,0%
Activos Intangibles	4.298,05 M	1,2%
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	27,32 M	0,0078%
Caja	22,00 M	0,0062%
Depósitos En Instituciones Financieras	10,88 M	0,0031%
Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)	-2.311.231 M	-0,7%
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	-20.298.304 M	-5,8%
Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)	-127.199.621 M	-36,1%

Fuente - Área Financiera



Análisis: A continuación, expondremos las variaciones significativas, con respecto a las cifras del último corte en libros contables respecto al año 2023.

- **Efectivo y Equivalentes, al efectivo;** las cifras de balance reflejan que representa el 0.000933 % del activo total incrementando un 40.9% en relación al periodo de abril de 2023, esto obedece a la depuración del grupo de pagaduría en donde se identifica que la mayor parte de las partidas se registraron aplicando las extensivas en documentos de recaudo por clasificar que se encontraban a la fecha. Exponemos la composición de esta cifra en el activo comparada con el periodo anterior:

Concepto	\$ Saldo Final Abril	\$ Saldo Final Mayo	Variación Absoluta	Var. Relativa %
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	23.337.500	32.878.658	9.541.158	40,9%

- **Caja – Caja menor:** Esta cuenta tuvo una variación del 10% en relación al periodo anterior debido a la apertura de la caja menor de Tribunales y Juzgados lo cual incrementó el fondo fijo en este porcentaje, exponemos el detalle de dicha variación así:

Concepto	\$ Saldo Final Abril	\$ Saldo Final Mayo	Variación Absoluta	Var. Relativa %
Activos	350.632.353.586,48	352.355.628.624,53	1.723.275.038,05	0,5%
Caja	20.000.000,00	22.000.000,00	2.000.000,00	10,0%
Caja Menor	20.000.000,00	22.000.000,00	2.000.000,00	10,0%

- **Cuentas por cobrar:** en las cifras de los libros contables al corte expuesto, este saldo representa el 1.3 % del total del activo la composición detallada de esta cuenta es la siguiente:

Tabla 17. Cuentas por cobrar.

Descripción	Consolidado subunidades 8, 2 y 9 con corte a mayo de 2023 \$ valor en millones de pesos
Multas Judiciales	6.575.495 M
Intereses	8.494.943 M
Pago Por Cuenta De Terceros	8.482.519 M
Otras Cuentas Por Cobrar	1.423.178 M
Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	- 13.680.888 M
Otras Cuentas Por Cobrar	- 6.617.415 M
SALDO TOTAL	4.677.832 M

Fuente: Área Financiera

La variación significativa de esta cuenta está concentrada en la cuenta denominada “**pago por cuenta de terceros**” en donde se reflejan los saldos de cartera generados por incapacidades pendientes de recobro a las diferentes EPS la cual muestra un incremento a nivel auxiliar del 1% en relación al cierre contable anterior (corte abril 2023) así:



Tabla 18. Otras cuentas por cobrar.

Descripción	Consolidado subunidades 8, 2 y 9 con corte a mayo 2023 \$ valor en millones de pesos	Abril 2023	Resultado comparativo	% variación
Pagos por cuenta de Terceros	8.482.519 M	83.974.978 M	85.021.561	1%

Fuente: Área Financiera

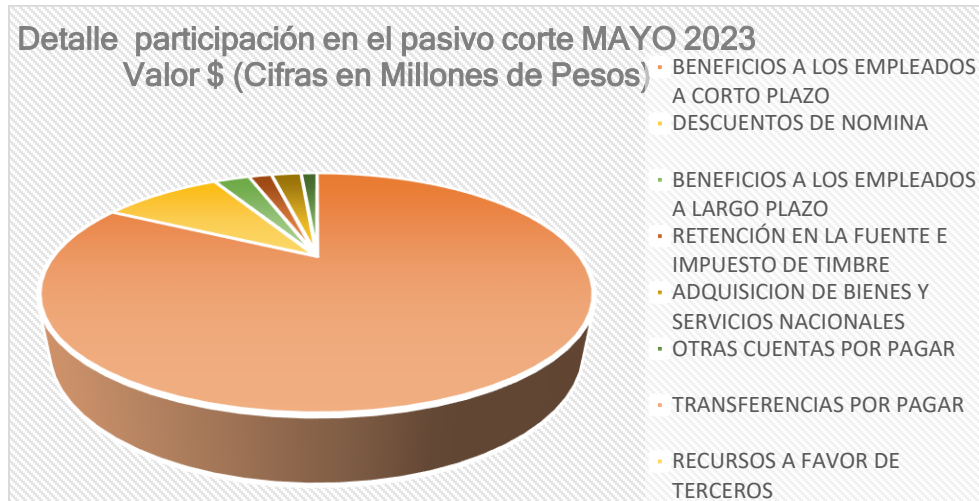
Es importante precisar qué; respecto a la cartera correspondiente a incapacidades se realizó un proceso de depuración en conjunto con el área de Talento Humano, sin embargo, aún se realizan las gestiones manuales de construcción de R-PAIN puesto que el Software EFINOMINA, no suministra dicho reporte; de acuerdo a lo informado por el grupo de asuntos laborales.

Debido a que la veracidad de esta cifra es de relevancia por su naturaleza, tanto en libros contables, como los saldos a informar en el boletín de deudores morosos del estado (BDME) de acuerdo a lo establecido en el artículo 2º de la Ley 901 de 2004, se hizo prioritario finalizar el proceso conciliatorio entre los grupos para establecer los saldos definitivos a informar. Manteniendo el control dual hasta la solicitud de calificación de la cartera mayor a 1095 días ante el comité de cartera y posteriormente al comité de sostenibilidad contable a fin de realizar el saneamiento de la misma. El resultado de las decisiones tomadas en los comités, será reflejado en el corte contable del periodo de junio de 2023 proyectado el próximo 27 de julio del año en curso.

4.1.1. PASIVOS

Tabla 19. Saldos Contables Cuentas del Pasivo

Descripción	Consolidado subunidades 8, 2 y 9 con corte a mayo de 2023. valor	% participación en el pasivo total
	cifras en millones de pesos	
Beneficios a los empleados a corto plazo	98.964,15 M	82,66%
Descuentos de nomina	10.976,80 M	9,17%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.335,53 M	2,79%
Beneficios a los empleados a largo plazo	2.136,72 M	1,78%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	2.796,35 M	2,34%
Otras cuentas por pagar	1.511,78 M	1,26%
Transferencias por pagar	4,32 M	0,00%
Impuesto al valor agregado - IVA	516,92 K	0,00%



Fuente: Tabla de elaboración propia – Datos SIIF Nación

Análisis: Se muestran los porcentajes de participación en el pasivo total del trimestre, de las cuentas por pagar en donde la mayor representación en las cifras del balance a este corte está representada en los beneficios a empleados corto plazo con el 82.66%, con una variación del 13.9% de incremento comparado con el periodo anterior del 2023.

Para este registro se está aplicando la política contable numeral 3. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Literales a) Beneficios a los empleados a corto plazo y b) Beneficios a los empleados de largo plazo, situación que se ha regulado con el área de talento humano dentro de los cumplimientos y plazos para el registro de estos pasivos de acuerdo a los cálculos certificados y suministrados por el grupo de asuntos laborales.

Las demás variaciones obedecen a los movimientos propios de la vigencia fiscal y es de resaltar la depuración de pasivos inexistentes que se evidencia en la disminución del 30% de los mismos respecto al periodo anterior.

4.1.2. RESULTADOS

Análisis: Se incluye para los efectos de Estado de Resultados el siguiente concepto: **PAGOS “NIVEL CENTRAL”**, ya que se está llevando a cabo conciliación, con Nivel central producto de los pagos realizados por esta seccional, en relación con gastos provenientes de la ejecutiva (debido al embargo de sus cuentas bancarias) y que ocasionan diferencias en la ecuación contable de la seccional Bogotá que para el corte es de \$ 3.414.52 M – Estos controles se realizan de forma periódica entre las partes.



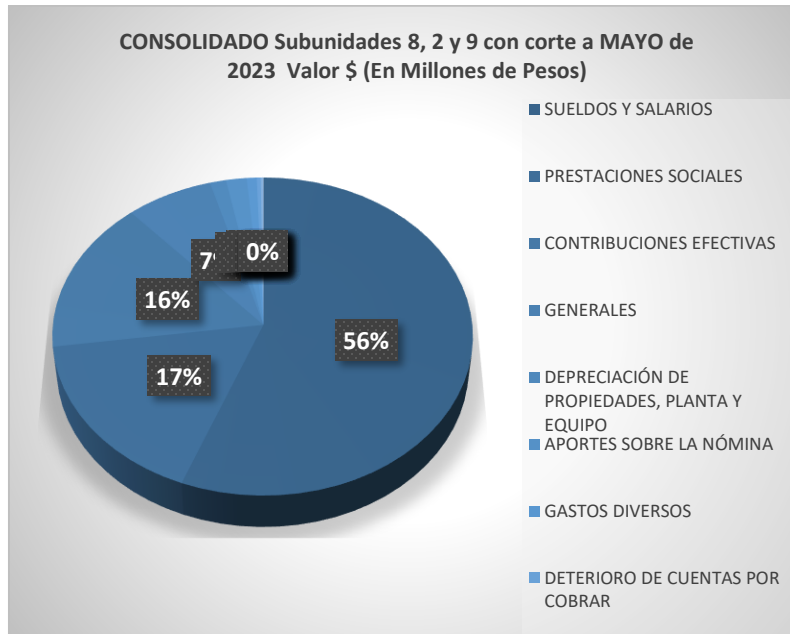
Tabla 20. Saldos Contables Cuentas de Resultados

Vigencia Fiscal Año 2023 Comprendida Entre El Día 1 De enero al 31 de mayo de 2023(ERI)	
Concepto	Valor (Millones De Pesos)
Ingresos	348.327,92 M
Gastos	387.534,55 M
Pagos Nivel Central	3.414,52 M
Resultado Operacional	- 39.206.636 M

Fuente: Tabla Financiera – Datos SIIF Nación

A continuación, se detalla el porcentaje de participación de los diferentes gastos afectados en libros con el corte a mayo de 2023.

DESCRIPCIÓN	CONSOLIDADO Subunidades 8, 2 y 9 con corte a mayo de 2023 Valor \$ (En Millones de Pesos)	% Participación en el Gasto
Sueldos Y Salarios	216.612,33 M	55,895%
Prestaciones Sociales	65.560,39 M	16,917%
Contribuciones Efectivas	60.637,59 M	15,647%
Generales	27.686,31 M	7,144%
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	5.116,69 M	1,320%
Aportes Sobre La Nómina	6.590,27 M	1,701%
Gastos Diversos	3.183,93 M	0,822%
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	1.265,73 M	0,327%
Operaciones De Enlace	646,58 M	0,167%
Operaciones Sin Flujo De Efectivo	124,98 M	0,032%
Otras Transferencias	11,92 M	0,003%
Fondos Entregados	1,66 M	0,000%
Financieros	1,50 M	0,000%
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	84,44 M	0,022%
Totales	387.524,31 M	100,0%



4.1.3. OTRAS GESTIONES CONTABLES:

Durante el año 2023 se han llevado a cabo las actualizaciones y gestión de la información relacionada con los planes de mejoramiento del grupo de contabilidad de la seccional, de los cuales detallamos el avance a la fecha de corte:

Proceso	No.	Área	Grupo	Descripción de la no conformidad, observación, debilidad u oportunidad de mejora	Estado
DESAJ_BTA	05-14-053	Financiera	Contabilidad	Hallazgo No. 53. (CGR-CD-CDSJJS No. 005/14)	CERRADO
DESAJ_BTA	05-14-053	Financiera	Contabilidad	Hallazgo No. 53. (CGR-CD-CDSJJS No. 005/14)	CERRADO
DESAJ_BTA	07-15-122	Financiera	Contabilidad	Hallazgo Nro. 122	CERRADO
DESAJ_BTA	UA 21-081-01	Financiera	Contabilidad	11 hallazgos	CERRADO

Al corte contable del primer semestre de 2023 se da un balance muy positivo, con un total de 11 hallazgos cerrados por la Auditoría interna y 4 hallazgos cerrados por parte de Contraloría General de la Nación de auditorías realizadas con la información de periodos fiscales comprendidos entre el año 2014 y el año 2021. Este resultado obedece a un esfuerzo del grupo de trabajo en conjunto con las diferentes áreas relacionadas, actualmente solo se cuenta con 1 hallazgo pendiente de cierre por parte de la Auditoría a la cual ya se remitieron los soportes y la respectiva solicitud de manera oportuna.