

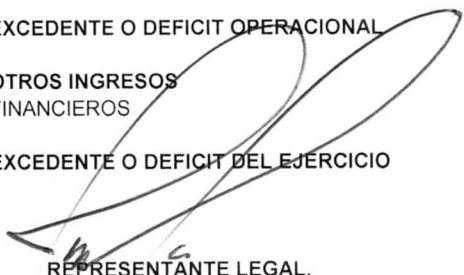
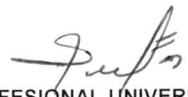
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ENERO 31 DE 2024
CIFRAS EN PESOS

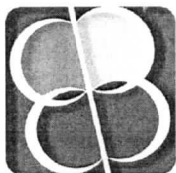
CODIGO	ACTIVO	AÑO 2023 PERIODO	AÑO 2024 PERIODO	CODIGO	PASIVO	AÑO 2023 PERIODO ANTERIOR	AÑO 2024 PERIODO ACTUAL
11	CORRIENTE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL	3.954.822.358 588.829.737	4.941.721.831 968.159.471	24	CORRIENTE CUENTAS POR PAGAR	694.843.753 121.404.216	1.168.550.013 245.062.937
1105	CAJA	0	0	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	19.988.854	56.959.378
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	588.829.737	968.159.471	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	79.954.982	107.109.721
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	0	2424	DESCUENTOS DE NOMINA RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO DE TIMBRE	193.200	38.101.900
13	CUENTAS POR COBRAR CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.365.992.621 3.339.064.900	3.973.562.360 3.942.512.401	2436		10.807.594	11.592.852
1311				2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.459.586	31.299.086
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26.927.721	31.049.959	25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	573.439.537	923.487.076
	NO CORRIENTE	3.482.106.581	3.211.723.192	2511	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	573.439.537	923.487.076
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2.561.877.591	2.322.405.588		NO CORRIENTE	68.351.353	577.428.758
1605	TERRENOS	281.549.268	281.549.268	25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	68.351.353	577.428.758
1640	EDIFICACIONES MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.959.552.732 457.801.062	1.959.552.732 474.428.865	2512	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	68.351.353	577.428.758
1665					TOTAL PASIVO	763.195.106	1.745.978.771
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	788.942.149	808.940.813				
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIÓN DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS(CR)	309.876.998	309.876.998		PATRIMONIO	6.673.733.833	6.407.466.252
1685	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS(CR)	-1.235.844.618	-1.511.943.088				
1695	EQUIPOS(CR)	0	0	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	6.673.733.833	6.407.466.252
19	OTROS ACTIVOS PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	920.228.990 653.528.547	889.317.604 725.642.823	3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653	837.035.676
1902	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	18.600.209	11.645.614	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.978.616.241	3.456.088.640
1905				3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.841.471.939	2.114.341.936
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	465.173.519	465.173.519		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7.436.928.939	8.153.445.023
	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES(CR)	-217.073.285	-313.144.352				
1975	TOTAL ACTIVO	7.436.928.939	8.153.445.023	9	CUENTAS DE ORDE ACREEDORAS	0	0
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	91	PASIVOS CONTINGENTES	0	-9.095.314
81	ACTIVOS CONTINGENTES LITIGIOS Y MECANISMOS	0	204.761.185	9120	LITIGIOS Y MEC. ALTERN. DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	0	-9.095.314
8120	ALTERNATIVOS DE SALUCION	0	204.761.185	93	ACREEDORAS DE CONTROL	389.014.487	-301.626.648
	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA(CR)	0	-204.761.185	9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA SANEAMIENTO CONTABLE ART. 355-LEY	389.014.487	-301.626.648
89	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRABANDO CR	0	-204.761.185	9368	1819 DE 2016	0	0
8905		0	-204.761.185	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-389.014.487	310.721.962
				9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	0	9.095.314
				9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA(DB)..	-389.014.487	301.626.648

REPRESENTANTE LEGAL.
CONTRALOR DEPARTAMENTAL
EDILBERTO MANUEL MENDOZA GOEZ
C.C. #. 73,125,102

PROFESIONAL UNIVERSITARIO G. 2
CONTADOR T.P. 54096 - T de la J.C.C.
JAVIER IGNACIO ROMO CERVANTES
C.C No. 5,056,105

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
ESTADO DE RESULTADO
ENERO 31 DE 2024
CIFRAS EN PESOS

CODIGO CUENTAS	AÑO 2023 PERIODO ANTERIOR	AÑO 2024 PERIODO ACTUAL
4 INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES	2.491.193.000.00	2.830.000.000.00
41 INGRESOS FISCALES	2.491.193.000.00	2.830.000.000.00
4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.491.193.000.00	2.830.000.000.00
5 GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES	649.721.061.00	715.697.114.00
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	617.306.315.00	690.891.074.00
5101 SUELDOS Y SALARIOS	354.187.411.00	393.151.699.00
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	86.950.800.00	105.938.500.00
5104 APORTES SOBRE NOMINA	17.258.100.00	21.329.500.00
5107 PRESTACIONES SOCIALES	144.949.744.00	156.560.456.00
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	910.000.00	492.000.00
5111 GENERALES	13.050.260.00	13.418.919.00
DETERIORO, DEPRECIACIONES, 53 AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	32.414.746.00	24.806.040.00
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	23.055.732.00	23.385.207.00
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	9.359.014.00	1.420.833.00
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	1.841.471.939.00	2.114.302.886.00
48 OTROS INGRESOS	0.00	39.050.11
4802 FINANCIEROS	0.00	39.050.11
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	1.841.471.939.00	2.114.341.936.11
 REPRESENTANTE LEGAL. CONTRALOR DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR EDILBERTO MANUEL MENDOZA GOEZ C.C. #. 73,125,102  PROFESIONAL UNIVERSITARIO 2 CONTADOR T.P. 54096-T de la J.C.C. JAVIER ROMO CERVANTES C.C. No. 5,056,105		



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE ENERO 31 DE 2024

1. NOTAS DE CARACTER GENERALES A ESTADOS FINANCIEROS.

1.1 ENTIDAD REPORTANTE: NATURALEZA, IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES.

La naturaleza de la Contraloría Departamental de Bolívar (C.D.B) es la de un Órgano de Control Fiscal de Nivel Territorial con Autonomía Administrativa y Presupuestal, creada mediante la Ordenanza No 18 de 1936.

La Contraloría Departamental de Bolívar (C.D.B) tiene el N.I.T. 890.480.306-6 expedido por la DIAN.

Sus funciones son derivadas de la Constitución y la Ley, y se pueden sintetizar con la MISIÓN del ente que se resume en: Realizar la vigilancia de la gestión fiscal a los sujetos de control de su jurisdicción y competencia, determinando los responsables fiscales en el manejo de los recursos públicos dentro del marco de la Constitución, Acto Legislativo 04 de 2019, lo establecido en la Ley de Control Fiscal y el Decreto Ley 403 de 2019, de la Ordenanza No. 18 de 1936 y sus reformas, cumpliendo con los principios de la función pública a través de un talento humano idóneo, garantizando las transparencia y orientando sus acciones en el fortalecimiento de la participación ciudadana, con miras a proteger el buen manejo de la inversión y el presupuesto público. La C.D.B tiene su domicilio en Cartagena de Indias, Centro Histórico calle 36 Gastelbondo # 2-67

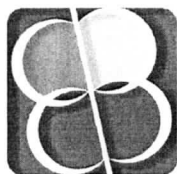
1.2 CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO.

La C.D.B se dispone y dedica al cumplimiento del Marco Normativo constitucional, legal y reglamentario que le aplica como órgano ejecutor del Control Fiscal a nivel Territorial.

En la preparación, presentación y difusión de su información financiera sigue los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación C.G.N para entidades de Gobierno según Resolución 533 de 2015 y las adiciones y modificaciones.

1.3 BASE NORMATIVA, POLITICAS CONTABLES Y PERIODO QUE SE INFORMA.

Las políticas contables de la Contraloría Departamental de Bolívar (C.D.B.) se basan en las normas expedidas por la CGN contenidas en la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones y adiciones, que incorpora el nuevo Marco Normativo contable para Entidades de Gobierno bajo NICSP, al Régimen de Contabilidad Pública.



Las C.D.B estructuró sus políticas contables mediante Resolución 0177 de 2019 que reemplaza a la Resolución No. 419 de 2017.

Los Estados Financieros básicos presentados al corte mensual están conformados por el Estado de Situación Financiera y El Estado de Resultados, a los cuales aplican las presentes Notas Contables Mensuales.

1.4 ORGANIZACIÓN Y COBERTURA.

La C.D.B, a partir de la Vigencia 2021 es una entidad informante directa a la CGN. La información mensualizada se presenta en forma individual.

Para el reconocimiento contable de los hechos que afectan su situación financiera y los resultados de su ejercicio, la Contraloría utiliza el método de causación. Para los hechos que afectan la situación presupuestal se utiliza el principio de caja.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.

Las bases de medición utilizadas por La Contraloría Departamental de Bolívar en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, son:

2.1. Bases de medición

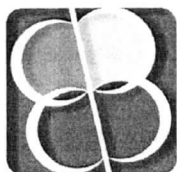
Las bases de medición utilizadas en los reconocimientos de los activos de la entidad, se establecieron en los siguientes métodos:

Para los activos: estos se reconocen en la contabilidad sobre la base de los COSTOS, para lo cual se registran por el precio de adquisición, más las erogaciones que se requieran para poner en funcionamiento o disponibilidad del activo y las reparaciones o mejoras que se le hagan a lo largo de la vida del activo.

Para Los pasivos: La Contraloría Departamental de Bolívar, para su reconocimiento, se realizan al COSTO, estos se registrar por el valor que se adquirió la obligación, dado que los compromisos de la entidad son acorto plazo, es no generan ningún incremento o erogaciones que se causen por extemporaneidad en el pago.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda de presentación de los estados financieros de la Contraloría Departamental de Bolívar, es el peso colombiano, la cual ha sido definida por el Gobierno Nacional, al igual como moneda funcional de todas las entidades de Gobierno.



2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera: cualquier transacción en moneda extranjera que realice la Contraloría de Bolívar se registra, en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al importe en moneda extranjera, de la tasa de cambio de contado publicada por el Banco de la República en la fecha de la transacción.

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

3.1. Juicios:

Los juicios sobre los que se establezcan cálculos y estimaciones se evalúan continuamente y teniendo en cuenta las experiencias anteriores y la ocurrencia de hechos que puedan afectar a futuro, los cuales se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias que originaron esos cálculos o estimaciones.

3.2. Estimaciones y supuestos:

Las estimaciones contables que realiza la Contraloría Departamental de Bolívar durante el ejercicio contable son:

Depreciación: Que es un cálculo que se fundamenta en el costo histórico del activo y la vida útil del activo reconocido por la entidad.

Activos contingentes: Basados en las estimaciones de los procesos jurídicos fiscales, cuando la afectada demanda el acto administrativo que le dio origen al proceso de responsabilidad fiscal, este se considera de acuerdo a la oficina jurídica: Remoto, Posible y Probable.

Pasivos contingentes: La contraloría Departamental de Bolívar, revela como pasivos contingentes, los procesos judiciales que se generan por hechos ocurridos en periodos anteriores, establecidos en la calificación que establece la oficina Jurídica Remoto, Posible y Probable, de conformidad a esta calificación se establecerá si se reconocen en cuentas de orden o pasivos contingentes.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

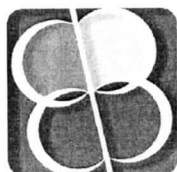
➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIO

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES



NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18 COSTOS DE FINANCIACION.
NOTA 19. EMISION COLOCACION DE TITULOS
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
NOTA 23 PROVISIONES
NOTA 24 OTROS PASIVOS
NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 30 COSTOS DE VENTA
NOTA 31 COSTOS DE TRANSFORMACION
NOTA 32 ACUERDOS DE CONCEPCION
NOTA 33 ADMON REC. REG. SEG.SOC EN PENSIONES
NOTA 34 VAR TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35 IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO |

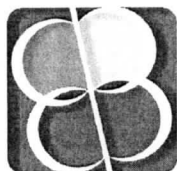
Los recursos consignados en depósitos en instituciones bancarias cuentas de ahorros están distribuido de la siguiente forma:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
I.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	968.159.470.62	588.829.737.46	379.329.733.16
I.1.10.05	Db	Cuenta corriente	64.303.238.68	5.181.997.68	59.121.241.00
I.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	903.856.231.94	583.647.739.78	320.208.492.16

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR,

Los recursos representados en este activo corresponden a las cuotas de auditaje, adeudadas por las entidades territoriales descentralizadas, representadas en la cuenta 131128 cuotas de auditajes detalladas de la siguiente forma:

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2024	2023	
I.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	3.973.562.360.00	3.365.992.621.00	607.569.739.00
I.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	3.942.512.401.00	3.339.064.900.00	603.447.501.00



1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	31.049.959.00	26.927.721.00	4.122.238.00
--------	----	--------------------------	---------------	---------------	--------------

NOTA 10. PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS.

El activo propiedades planta y equipo está representado por todos los activos que tiene la entidad, menos las depreciaciones estimadas por su uso y su vida útil, los cuales detallamos de la siguiente forma:

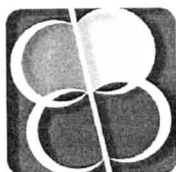
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.322.405.588.00	2.561.877.591.00	-239.472.003.00
1.6.05	Db	Terrenos	281.549.268.00	281.549.268.00	0.00
1.6.40	Db	Edificaciones	1.959.552.732.00	1.959.552.732.00	0.00
1.6.65	Db	Muebles enseres y equipos de oficina	474.428.865.00	457.801.062.00	16.627.803.00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	808.940.813.00	788.942.149.00	19.998.664.00
1.6.75	Db	Equipos de Transporte, tracción y elevación	309.876.998.00	309.876.998.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1.511.943.088.00	-1.235.844.618.00	-276.098.470.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-397.353.746.00	-332.035.322.00	-65.318.424.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-300.753.690.00	-254.835.006.00	-45.918.684.00
1.6.85.07	Cr	Equipos de Comunicación y Computación	-586.592.548.00	-452.718.882.00	-133.873.666.00
1.6.85.08	Cr	Equipos de Transporte, tracción y elevación	-227.243.104.00	-196.255.408.00	-30.987.696.00

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES:

Los activos intangibles de la Contraloría Departamental de Bolívar, están representados por software, derechos y licencias, que permiten a la entidad desarrollar sus actividades misionales, su composición se refleja de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	152.029.167.00	248.100.233.65	-96.071.066.65
1.9.70	Db	Activos intangibles	465.173.519.00	465.173.519.00	0.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-313.144.352.00	-217.073.285.35	-96.071.066.65

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR.



Las cuentas por pagar de la entidad representan obligaciones contraídas por la entidad en el desarrollo de sus operaciones, todas estas obligaciones son a corto plazo y las cuales no presentan mora para su pago, a continuación, se detallan:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	245.062.936	121.404.215	123.658.721
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	56.959.378	19.988.854	36.970.524
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	107.109.720	79.954.981	27.154.739
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	38.101.900	193.200	37.908.700
2.4.36	Cr	Retención en la fuente E impuestos de timbre	11.592.852	10.807.594	785.258
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	31.299.086	10.459.586	20.839.500

NOTA 22 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS.

Los valores de Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, cuenta 2511, contiene prestaciones causadas y pendientes del tiempo de pago en el transcurso de los 12 meses siguientes, por ello son pasivos corrientes. Contiene Cesantías No Retroactivas, Intereses de cesantías, vacaciones y primas de vacaciones, primas de servicios, primas de navidad, Bonificaciones. Los aportes patronales sobre nómina para riesgos laborales, pensión y salud, se cancelan mensualmente. Los descontados al trabajador van en la 2424.

De la 2512 la subcuenta 251204, corresponde al estimativo acumulado de las cesantías retroactivas causadas hasta el mes de corte y por pagar en la nueva vigencia, con detalle 25120401. En la 25120404 se registran las variaciones del Plan de Activos para Beneficio a los Empleados a Largo Plazo que ampara el pasivo que se genere por retroactividad.

Las cesantías del año vencido se pagan en el plazo legal, en enero del nuevo año.

Revelación: Se tiene constituido un Plan de Activos para Beneficio a los Empleados a Largo Plazo que se registra en la cuenta 1902 con un encargo fiduciario en Fondo Porvenir para respaldar pasivos que se generen por efectos de cesantías retroactivas.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.500.915.834.00	641.790.890.00	859.124.944.00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	923.487.076.00	573.439.537.00	350.047.539.00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	577.428.758.00	68.351.353.00	509.077.405.00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00



«Por un Control Fiscal Efectivo y Transparente»

2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	725.642.823.00	653.528.547.00	72.114.276.00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	725.642.823.00	653.528.547.00	72.114.276.00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	775.273.011.00	-11.737.657.00	787.010.668.00
(+) Beneficios		A corto plazo	923.487.076.00	573.439.537.00	350.047.539.00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	577.428.758.00	68.351.353.00	509.077.405.00
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
		Posempleo	-725.642.823.00	-653.528.547.00	-72.114.276.00

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN.

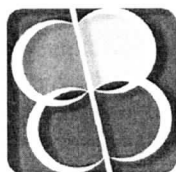
En desarrollo de la evaluación de los procesos jurídicos se determinaron 10 procesos jurídicos, de los cuales 6 fueron calificados como remotos, 3 posibles y 1 posible, por la oficina jurídica, de estos procesos de acuerdo a la oficina jurídica 5 son procesos fiscales y uno es laboral.

De acuerdo a la clasificación contable los procesos jurídicos de responsabilidad fiscal, corresponde a demandas que instaurando los afectados en contrato del acto administrativo que los estableció, por esta razón y por corresponder a recursos de terceros, se registran en cuenta de orden, por el valor \$ 204.761.185, como se muestra en la siguiente tabla:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	204,761,185.00	0.00	0.00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	204,761,185.00	0.00	204,761,185.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(204,761,185.00)	0.00	(204,761,185.00)
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	(204,761,185.00)	0.00	(204,761,185.00)

Del análisis de los procesos evaluados por la oficina jurídica, existe un proceso laboral en contra de la entidad iniciado por colfondos, que fue clasificado como posible, dado la clasificación de este, la entidad lo registro como una cuenta de orden por un valor \$ 9.095.314, el valor de los 301.626.648, corresponde a las cuentas de orden 9306, Bienes recibidos en custodia con la contra cuenta 9915 (db) Acreedoras de control por contra, alude a los depósitos judiciales para terceros.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN



«Por un Control Fiscal Efectivo y Transparente»

	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-9.095.314	0	-9.095.314
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-301.626.648	-389.014.486	87.387.838
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	-301.626.648	-389.014.486	87.387.838
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	310.721.962	389.014.486	-78.292.524
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	9.095.314		9.095.314
9.9.15	Db	Acreeadoras de control por contra (db)	301.626.648	389.014.486	-87.387.838

NOTA 27 PATRIMONIO

En enero se hacen reclasificaciones en las cuentas de patrimonio como lo establece el nuevo marco normativo. Los valores de la cuenta 3110 Resultados del Ejercicio, de la vigencia anterior (2023), a inicio de año 2024 fueron llevados a la 3109.

Al haberse contabilizado las cuotas de fiscalización de la vigencia 2024 en el mes de enero, de todos los sujetos distintos de la Gobernación, se genera un crecimiento inicial del ingreso.

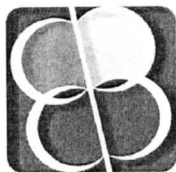
En los demás meses solo se contabiliza la cuota de la Gobernación, salvo caso en que haya reajustes, por ello es de observarse que en el mes de corte los resultados del ejercicio hayan descendiendo respecto de lo que se registró en los meses anteriores, a continuación, relacionados los saldos del patrimonio:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	6.407.466.251	6.673.733.833	-266.267.582
3.1.05	Cr	Capital fiscal	837.035.676	853.645.653	-16.609.977
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	3.456.088.639	3.978.616.241	-522.527.602
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	2.114.341.936	1.841.471.939	272.869.997

NOTA 28 INGRESOS.

La Contraloría Departamental de Bolívar registra los ingresos por cuotas de fiscalización y Auditaje de casi todos los sujetos de control en Enero. En adelante solamente se factura a la Gobernación de Bolívar en forma mensual. Las cuotas de Fiscalización y Auditaje solamente aplican a la Gobernación, las E.S.E y otras entidades descentralizadas sometidas a esta cuota. Los saldos de ingresos son:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
4		INGRESOS	2.830.039.050	2.491.193.000	338.846.050



«Por un Control Fiscal Efectivo y Transparente»

4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	2.830.000.000	2.491.193.000	338.807.000
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.830.000.000	2.491.193.000	338.807.000
4.8	Cr	Otros ingresos	39.050	-	39.050
4.8.02	Cr	Financieros	39.050	-	39.050

La cuenta 4428 estos ingresos corresponden a los recursos recibidos por el Fondo de empleados de la Contraloría de Bolívar, recibidos por la entidad durante la vigencia 2024.

NOTA 29 GASTOS.

Los Gastos de administración y operación (51) ascienden a la suma de \$ 690.891.074 y se subdividen en: 5101 Sueldos y salarios, 5103 Contribuciones Efectivas, los aportes que hace la entidad para salud, pensión y riesgos laborales, 5104 Aportes sobre nómina, que son aportes parafiscales, 5107 Prestaciones sociales, son aquellas legalmente establecidas, 5108 Gastos de Personal Diversos, como es gastos de capacitación, viáticos, gastos de viaje. Los Gastos generales (5111) la adquisición de bienes y servicios que son consumidos en el desarrollo de las actividades ordinarias de la vigencia. La 5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas, se refiere a los gravámenes por un inmueble sujeto a impuesto predial y complementario y por impuesto del vehículo. Al corte se ha pagado: a) El impuesto vehicular, b) El Impuesto predial.

29.1 GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION

CÓDIGO CONTABL E	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	690.891.074.00	617.306.315.00	73.584.759.00
5.1	Db	De Administración y Operación	690.891.074.00	617.306.315.00	73.584.759.00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	393.151.699.00	354.187.411.00	38.964.288.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	105.938.500.00	86.950.800.00	18.987.700.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	21.329.500.00	17.258.100.00	4.071.400.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	156.560.456.00	144.949.744.00	11.610.712.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	492.000.00	910.000.00	-418.000.00
5.1.11	Db	Generales	13.418.919.00	13.050.260.00	368.659.00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas			0.00

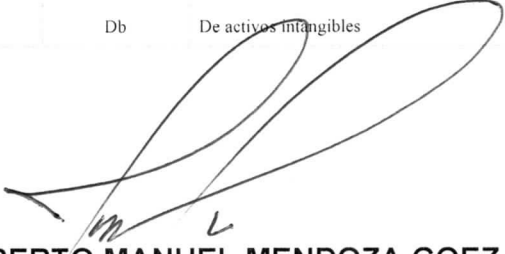
29.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

La entidad registra en la 5360 Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipos por el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil inicial de los activos y a la vida útil residual recalculada según sea el caso. Este gasto de depreciaciones comprende la depreciación del edificio, de la muebles y



enseres, de los equipos de comunicación y computación, y la del vehículo. Las amortizaciones se registran en la cuenta 5366 y son las que se aplican a los Activos Intangibles.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	24.806.040.00	32.414.746.00	-7.608.706.00
		DEPRECIACIÓN	23.385.207.00	23.055.732.00	329.475.00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	23.385.207.00	23.055.732.00	329.475.00
		AMORTIZACIÓN	1.420.833.00	9.359.014.00	-7.938.181.00
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo	0.00	0.00	0.00
5.3.66	Db	De activos intangibles	1.420.833.00	9.359.014.00	-7.938.181.00


EDILBERTO MANUEL MENDOZA GOEZ
Contralor Departamental de Bolívar.
Representante legal
C.C. No. 73.125.102


JAVIER ROMO CERVANTES
Contador T.P. 54096_T
Profesional G-2 (E.)
C.C. No. 5.056.105