

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE: JUNIO 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 la 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

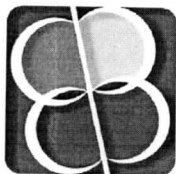
1.2 CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO.

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

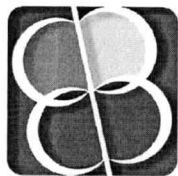
Las bases de medición utilizadas en los reconocimientos de los activos de la entidad, se establecieron en los siguientes métodos:

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 fundamente 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.

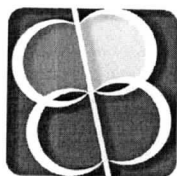
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ 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 INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.
NOTA 19. EMISIÓN COLOCACIÓN DE TÍTULOS
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 TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCEPCIÓN
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

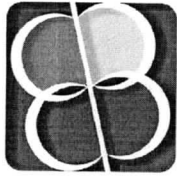
El Efectivo de la entidad está constituido por la cuenta del efectivo en caja corresponde a la apertura del Fondo de Caja Menor apertura por \$ 2.600.000.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.281.975.303,16	1.155.640.504,27	126.334.798,89
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	56.503.238,68	36.108.739,68	20.394.499,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.225.472.064,48	1.119.531.764,59	105.940.299,89

La cuenta 1.1.10.06, incluye el saldo de las cuentas de ahorro del fondeo de empleados de la contraloría por \$ 37.927.754.16 |

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:



DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	2.417.912.698,00	2.687.142.730,00	-269.230.032,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	2.382.612.401,00	2.678.566.651,00	-295.954.250,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	35.300.297,00	8.576.079,00	26.724.218,00

NOTA 10. PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS.

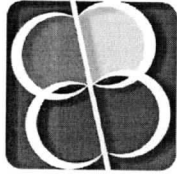
El activo propiedades planta y equipo está representado por todos los activos que tiene la entidad, menos las depreciaciones estimadas por su uso y su vida útil, los cuales detallamos de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.281.942.407,00	2.447.310.942,00	-165.368.535,00
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	475.011.965,00	458.384.162,00	16.627.803,00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	879.424.763,00	789.762.149,00	89.662.614,00
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)	-1.623.473.319,00	-1.351.814.367,00	-271.658.952,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-424.569.756,00	-359.251.332,00	-65.318.424,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-321.104.660,00	-274.493.156,00	-46.611.504,00
1.6.85.07	Cr	Equipos de Comunicación y Computación	-637.644.259,00	-508.902.931,00	-128.741.328,00
1.6.85.08	Cr	Equipos de Transporte, tracción y elevación	-240.154.644,00	-209.166.948,00	-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, para este mes la Contraloría licencia y mejoramiento del software doc manager adquirido su composición se refleja de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	318.361.467,00	283.217.630,66	35.143.836,34
1.9.70	Db	Activos intangibles	526.833.519,00	465.173.519,00	61.660.000,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-208.472.052,00	-181.955.888,34	-26.516.163,66



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:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	129.915.902	151.928.410	-104.125.572
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	16.626.890	3.306.913	13.319.977
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	82.113.322	74.332.912	-74.332.654
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	258	5.151.572	-5.151.314
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente E impuestos de timbre	19.110.846	23.203.697	-4.092.851
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	12.064.586	45.933.316	-33.868.730

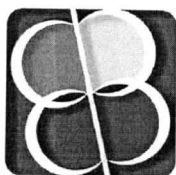
NOTA 22 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS.

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.

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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2424	2423	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.467.338.146,00	1.542.987.191,00	-75.649.045,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.221.609.892,00	1.224.852.595,00	-3.242.703,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	245.728.254,00	318.134.596,00	-72.406.342,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vinculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0,00



«Por un Control Fiscal Efectivo y Transparente»

2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	767.832.581,00	690.956.654,00	76.875.927,00
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	767.832.581,00	690.956.654,00	76.875.927,00
(+) Beneficios (-) Plan de Activos (=) NETO		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	699.505.565,00	852.030.537,00	-152.524.972,00
		A corto plazo	1.221.609.892,00	1.224.852.595,00	-3.242.703,00
		A largo plazo	245.728.254,00	318.134.596,00	-72.406.342,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posempleo	-767.832.581,00	-690.956.654,00	-76.875.927,00

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN.

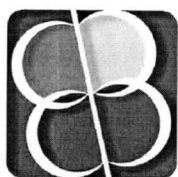
En desarrollo de la evaluación de los procesos jurídicos se determinaron 10 procesos jurídicos, de los cuales 6 fueron calificados como remotos, 3 posibles y 1 posible, por la oficina jurídica, de estos procesos de acuerdo a la oficina jurídica 5 son procesos fiscales y uno es laboral.

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:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	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.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN
-------------	-----------------------------	-----------



«Por un Control Fiscal Efectivo y Transparente»

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	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	-327.905.144	-404.114.865	-76.209.721
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	-327.905.144	-404.114.865	-76.209.721
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	318.809.830	404.114.865	85.305.035
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	9.095.314	0	9.095.314
9.9.15	Db	Acreeadoras de control por contra (db)	327.905.144	463.059132	76.209.721

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.

Revelación: Se ha registrado devoluciones al Fondo de Bienestar Social (F.B.S.) por recaudos de excedente presupuestales de vigencias anteriores así: En febrero un valor de \$17.388.733.

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.

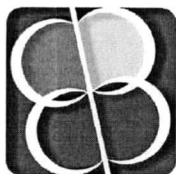
En los demás meses solo se contabiliza la cuota de la Gobernación, salvo caso en que existan reajustes, por ello es de observarse que en el mes de corte los resultados del ejercicio irán descendiendo en relación a los meses anteriores, a continuación, relacionados los saldos del patrimonio:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	5.398.608.423	5.537.705.995	-139.097.572
3.1.05	Cr	Capital fiscal	861.948.205	878.374.982	-16.426.777
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	3.424.937.620	3.903.270.546	-478.332.926
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	1.111.722.598	756.060.467	355.662.131

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:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN
-------------	-----------------------------	-----------



«Por un Control Fiscal Efectivo y Transparente»

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4		INGRESOS	6.461.350.062	5.695.933.675	919.996.504
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	6.430.000.000	5.509.823.249	920.176.751
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	6.430.000.000	5.509.823.249	920.176.751
4.4		TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	30.179.017	184.759.134	(154.580.117)
4.4.28		OTRAS TRANSFERENCIAS	30.179.017	184.759.134	(154.580.117)
4.8	Cr	Otros ingresos	1.171.045	1.351.292	(180.247)
4.8.02	Cr	Comisiones	-	847.338	(847.338)
4.8.04	Cr	Financieros	1.170.105	503.954	666.151
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	940	-	940

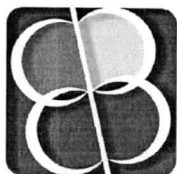
Los giros realizados al fondo los registra la entidad en la cuenta 4428, por un valor de \$ 30.179.017

NOTA 29 GASTOS.

Los Gastos de administración y operación (51) ascienden a la suma de \$5.204.310.922 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5.204.310.929,00	4.743.428.084,00	460.882.845,00
5.1	Db	De Administración y Operación	5.204.310.929,00	4.743.428.084,00	460.882.845,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.760.198.655,00	2.449.591.863,00	310.606.792,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	704.419.600,00	611.413.000,00	93.006.600,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	142.816.100,00	122.540.400,00	20.275.700,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.219.212.510,00	1.025.118.942,00	194.093.568,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	192.902.043,00	360.699.746,00	-167.797.703,00



«Por un Control Fiscal Efectivo y Transparente»

5.1.11	Db	Generales	123.132.971,00	115.107.732,00	8.025.239,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	61.629.050,00	58.956.401,00	2.672.649,00

29.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

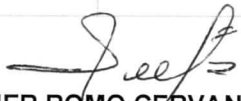
La entidad registra en la 5360 Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipos por el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil inicial de los activos y a la vida útil residual recalculada según sea el caso. Este gasto de depreciaciones comprende la depreciación del edificio, de la muebles y enseres,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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	143.434.435,00	193.776.463,02	-50.342.028,02
		DEPRECIACIÓN	133.512.338,00	137.622.381,00	-4.110.043,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	133.512.338,00	137.622.381,00	-4.110.043,00
		AMORTIZACIÓN	9.922.097,00	56.154.082,02	-46.231.985,02
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo			0,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	9.922.097,00	56.154.082,02	-46.231.985,02

29.2 OTROS GASTOS.

Son los registrados en 5804_Gastos Financieros, valores pagados por las operaciones realizadas en los bancos y a cargo de la entidad, así mismo en estas cuentas se registran los gastos financieros reconocidos por el fondo de empleados de la contraloría. Por un valor de \$ 478.329 .

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	1.171.045,00	1.351.292,00	-180.247,00
5.8.02	Db	COMISIONES	0,00	847.338,00	-847.338,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	0,00	847.338,00	-847.338,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	1.170.105,00	503.954,00	666.151,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	1.170.105,00	503.954,00	666.151,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	940,00	0,00	940,00
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	940,00	0,00	940,00


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