

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE: DICIEMBRE 31 DE 2023

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

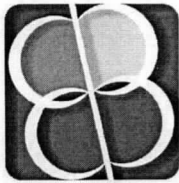
1.2 CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO.

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

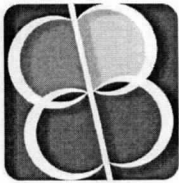
Las bases de medición utilizadas en los reconocimientos de los activos de la entidad, se establecieron en los siguientes métodos:

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 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.

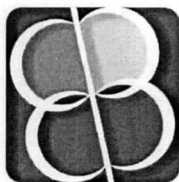
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ 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 |

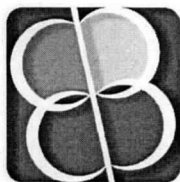
El efectivo de la entidad está constituido por la cuenta del efectivo en caja, corresponde al Fondo de Empleados de la Contraloría por un valor de \$ 2.500.000.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	478.225.968.00	1,615,006,721.00	(1.136.780.75300)
1.1.05	Db	Caja	0.00	0.00	0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	478.225.968.00	1,615,006,721.00	(1.136.780.75300)

5.1 Efectivo y equivalente al efectivo

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

Contraloría Departamental de Bolívar cta de ahorro	\$ 403.823.629
Fondo de Empleados de la Contraloría de Bolívar cta ahorro	\$ 16.648.042
Total, del Efectivo en Bancos	\$ 420.471.671



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	478.225.968.00	1.615.006.721.00	(1.136.780.753)
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	57.754.297.00	5.181.998.00	52.572.299.00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	420.471.671.00	1.609.824.723.00	(1.189.353.052)

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR,

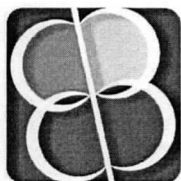
Los recursos representados en este activo corresponden a las cuotas de auditaje, adeudadas por las entidades territoriales descentralizadas, representadas en la cuenta 131128 cuotas de auditajes detalladas de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	2,163,976,968.00	1,146,533,328.00	1,017,443,640.00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	2,135,678,003.00	1,124,371,900.00	1,011,306,103.00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	28,298,965.00	22,161,428.00	6,137,537.00

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,345,790,795.00	2,555,433,323.00	(209,642,528.00)
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	809,760,813.00	760,262,149.00	49,498,664.00
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)	(1,489,960,981.00)	(1,214,191,986.00)	(275,768,995.00)
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	(391,910,544.00)	(326,592,120.00)	(65,318,424.00)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(297,383,216.00)	(251,603,096.00)	(45,780,120.00)
1.6.85.07	Cr	Equipos de Comunicación y Computación	(576,006,425.00)	(442,323,670.00)	(133,682,755.00)
1.6.85.08	Cr	Equipos de Transporte, tracción y elevación	(224,660,796.00)	(193,673,100.00)	(30,987,696.00)



Dentro de las propiedades plantas y equipos se incluyen por agregación los activos fijos del Fondo de Empleados de la Contraloría de Bolívar, representados así:

Código Contable	Concepto	Valor 2023
1.6.65	Muebles, enseres y equipos de oficina	583.100
1.6.85	Depreciación acumulada de Muebles enseres	(583.100)
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	820.000
1.6.85	Depreciación acumulada de equipos comunicación y comp	(\$820.000)

Los muebles y enseres, así como los equipos de comunicación y computación del Fondo de Empleados de la Contraloría, están totalmente depreciados.

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:

CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	153,450,000.00	286,959,247.00	(-133,509,247.00)
1.9.70	Db	Activos intangibles	465,173,519.00	494,673,519.00	(29,500,000.00)
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(311,723,519.00)	(207,714,272.00)	(104,009,247)

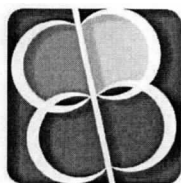
NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR.

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 CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	309,621,010	263,428,977	46,192,033
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	138,925,046	123,247,615	15,677,431
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	107,103,326	79,876,982	27,226,344
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	183,200	193,200	(10,000)
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente E impuestos de timbre	53,439,852	50,141,594	3,298,258
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	9,969,586	9,969,586	0

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 descuentos 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.

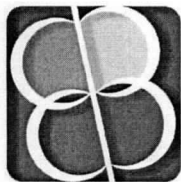
Las cesantías del año vencido se pagan en el plazo legal, en enero del nuevo año.

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,267,930,202.00	1,166,340,034.00	101,590,168.00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	708,153,162.00	697,757,362.00	10,395,800.00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	559,777,040.00	468,582,672.00	91,194,368.00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
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	657,843,509.00	67,799,314.00
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	657,843,509.00	67,799,314.00
(+) Beneficios (-) Plan de Activos (=) NETO		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	542,287,379.00	508,496,525.00	33,790,854.00
		A corto plazo	708,153,162.00	697,757,362.00	10,395,800.00
		A largo plazo	559,777,040.00	468,582,672.00	91,194,368.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
		Posempleo	(725,642,823.00)	(657,843,509.00)	(67,799,314.00)

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	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.

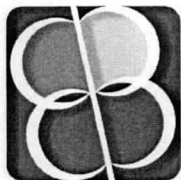
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	9,095,314	0	9,095,314
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	301,626,648	492,528,252	(190,901,604)
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	301,626,648	492,528,252	(190,901,604)
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(310,721,962)	(492,528,252)	181,806,290
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	(9,095,314)	0	(9,095,314)
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	(301,626,648)	(492,528,252)	190,901,604

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 (2022), a inicio de año 2023 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 marzo un valor de \$75.345.694 y en agosto se reconocen \$ 49.188.498, que se pagaron en septiembre.

Al haberse contabilizado las cuotas de fiscalización de la vigencia 2023 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 hayan 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:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	4.304.092.360	4.857.022.482	-552.930.122
3.1.05	Cr	Capital fiscal	861.765.005	878.374.982	-16.609.977
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	3.783.174.307	3.862.425.112	-79.250.805
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-340.846.952	116.222.388	-457.069.340

NOTA 28 INGRESOS.

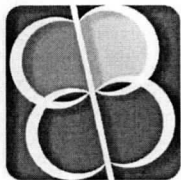
La Contraloría Departamental de Bolívar registra los ingresos por cuotas de fiscalización y Auditaje de casi todos los sujetos de control en Enero. En adelante solamente se factura a la Gobernación de Bolívar en forma mensual. Las cuotas de Fiscalización y Auditaje solamente aplican a la Gobernación,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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4		INGRESOS	9.711.630.314	9.184.697.382	526.932.932
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	9.249.773.095	8.687.664.780	562.108.315
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	9.249.773.095	8.687.664.780	562.108.315
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	461.799.837	496.563.087	(34.763.250)
4.4.28	Cr	Otras transferencias	461.799.837	496.563.087	(34.763.250)
4.8	Cr	Otros ingresos	57.382	469.515	(412.133)
4.8.02	Cr	Financieros	55.954	286.049	(230.095)
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1.428	183.466	(182.038)

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 2023.

NOTA 29 GASTOS.

Los Gastos de administración y operación (51) ascienden a la suma de \$9.060.552.601 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.

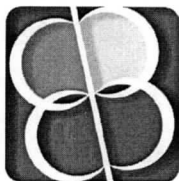
29.1 GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	9.060.552.601,00	8.780.138.570,00	753.060.031,00
5.1	Db	De Administración y Operación	9.060.552.601,00	8.780.138.570,00	753.060.031,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	4.666.429.737,00	4.091.886.890,00	574.542.847,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.265.533.900,00	1.083.826.300,00	181.707.600,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	269.936.300,00	235.551.200,00	34.385.100,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.976.423.624,00	1.830.589.129,00	145.834.495,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	834.044.797,00	1.123.111.817,00	-289.067.020,00
5.1.11	Db	Generales	461.873.842,00	374.934.287,00	86.939.555,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	58.956.401,00	40.238.947,00	18.717.454,00

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.

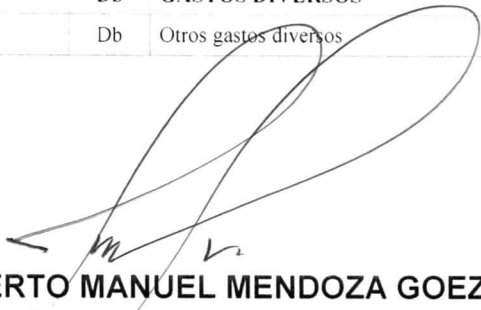
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	379.778.242,00	283.157.337,00	96.620.905,00
		DEPRECIACIÓN	275.768.995,00	271.359.821,00	4.409.174,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	275.768.995,00	271.359.821,00	4.409.174,00
		AMORTIZACIÓN	104.009.247,00	11.797.516,00	92.211.731,00
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo			0,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	104.009.247,00	11.797.516,00	92.211.731,00

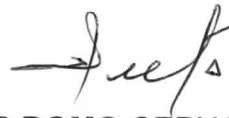


29.2 OTROS GASTOS.

Son los registrados en 5804_Gastos Financieros, valores pagados por las operaciones realizadas en los bancos y a cargo de la entidad, y en la 5890 Gastos Diversos con un valor de \$ 135.000.000

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	139.500.423,00	5.179.086,00	134.321.337,00
5.8.02	Db	COMISIONES	3.002.336,00	3.695.098,00	-692.762,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	3.002.336,00	3.695.098,00	-692.762,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	1.498.087,00	1.466.718,00	31.369,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	1.498.087,00	1.466.718,00	31.369,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	135.000.000,00	17.270,00	134.982.730,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	135.000.000,00	17.270,00	134.982.730,00


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