



DEPARTAMENTO DE BOLÍVAR

NIT. 890480059-1

Código Entidad: 111313000

NOTAS

Estados Financieros

**Bajo el Marco Normativo para Entidades de
Gobierno**

Comparativo 2024-2023

**Los suscritos Representante Legal y Director Financiero de Contabilidad
del Departamento de Bolívar**

CERTIFICAN

Que, la Dirección Financiera de Contabilidad del Departamento de Bolívar, es la encargada de realizar el registro contable de todas las operaciones que se derivan de las actividades propias de la entidad para generar estados financieros razonables que reflejen la situación económica, financiera y social del Departamento y, que sirvan a la alta dirección para el cumplimiento de metas y objetivos propuestos, al logro de los planes institucionales y el desarrollo social comunitario.

Que, la Dirección de Contabilidad, para el registro de las operaciones de la entidad se rige bajo las normas contables emitidas por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública para las Entidades de Gobierno en Marco de la Resolución No. 533 de 2015.

Que los saldos de los Estados Financieros emitidos por el Departamento de Bolívar revelan los hechos económicos al corte 31 de diciembre de 2024 del Departamento y sus entidades agregadas y éstos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el software contable, conforme al marco normativo para las Entidades de Gobierno y éstos revelan el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden.

Que se verificaron las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros Agregados y la información presentada y revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera y el resultado del periodo del Departamento de Bolívar.

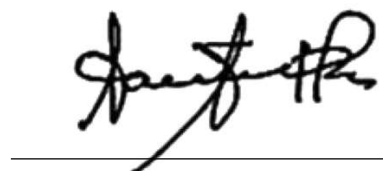
Que se dio cumplimiento al control interno del departamento de Bolívar en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros Agregados libres de errores significativos.

Que los Estados Contables Básicos del Departamento de Bolívar con corte a 31 de diciembre de 2024 y sus notas que hacen parte integral de los mismos, revelan el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados en el libro mayor a 31 de diciembre de 2024. Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal del Departamento de Bolívar.

Se firma en Turbaco, Bolívar a los veintiséis (26) días del mes de febrero de 2025.



XAMIL H. ARANA PADAUI
C.C. 1.052.970.218
Gobernador



CARLOS JOSÉ POLANCO BENAVIDES
C.C. 92.538.043 TP. 113745-T
Director Financiero De Contabilidad



DEPARTAMENTO DE BOLIVAR

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 de DICIEMBRE de 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos

COD	NOMBRE	NOTAS	PERIODO 2023	PERIODO 2024
1	ACTIVOS			
	ACTIVO CORRIENTE			
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	145.098.104.273,08	193.664.770.051,91
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS	6	4.167.466.087,72	0,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	7	796.709.418.796,94	739.366.258.162,85
1.4	PRÉSTAMOS POR COBRAR	8	0,00	0,00
1.5	INVENTARIOS	9	14.953.246.051,00	15.413.470.947,50
1.9	OTROS ACTIVOS	14-16	1.204.603.489.083,66	1.192.881.313.384,67
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.165.531.724.292,40	2.141.325.812.546,93
	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADO	6	41.077.073.682,26	46.460.339.769,98
1.3	CUENTAS POR COBRAR	7	0,00	0,00
1.5	INVENTARIOS	9	0,00	0,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	677.263.715.518,41	708.119.345.746,11
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y C	11	835.541.505.458,13	835.541.505.458,13
1.9	OTROS ACTIVOS	14-16	138.321.628,00	28.140.747.569,93
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.554.020.616.286,80	1.618.261.938.544,15
	TOTAL ACTIVOS		3.719.552.340.579,20	3.759.587.751.091,08
2	PASIVOS			
	PASIVO CORRIENTE			
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	27.002.039.272,00	505.781.129,56
2.4	CUENTAS POR PAGAR	21	426.885.695.513,05	637.038.255.225,41
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	150.988.466.595,04	158.530.317.393,71
2.7	PROVISIONES	23	59.838.703.194,08	0,00
2.9	OTROS PASIVOS	24	96.854.522.772,89	34.326.601.654,48
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		761.569.427.347,06	830.400.955.403,16
	PASIVO NO CORRIENTE			
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	302.456.982.922,00	287.437.573.646,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	21	170.772.050.799,86	0,00
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	1.591.307.990.365,92	1.475.429.199.748,00
2.7	PROVISIONES	23	337.167.446.346,00	341.196.790.417,62
2.9	OTROS PASIVOS	24	95.282.605.354,41	16.600.322.111,65
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.496.987.075.788,19	2.120.663.885.923,27
	TOTAL PASIVO		3.258.556.503.135,25	2.951.064.841.326,43
3	PATRIMONIO	27		
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		522.159.551.207,04	435.619.315.967,99
	EXCEDENTES DEL PERIODO		-61.163.713.763,09	372.903.593.796,66
	TOTAL PATRIMONIO		460.995.837.443,95	808.522.909.764,65
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		3.719.552.340.579,20	3.759.587.751.091,08
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26		
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		0,00	145.900.069.919,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		0,00	-145.900.069.919,00
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26		
9.1	PASIVOS CONTINGENTES		0,00	1.101.310.718.523,00
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL		0,00	1.980.207.139,00
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		0,00	-1.103.290.925.662,00

YAMIL ARANA PADAUI

GOBERNADOR

C.C. 1.052.970.218 DE MAGANGUE

CARLOS JOSÉ POLANCO BENAVIDES

CONTADOR

TP N° 113745-T

C.C. 92.538.043 DE SINCELEJO (SUCRE)



DEPARTAMENTO DE BOLIVAR

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 de DICIEMBRE de 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVOS

CODIGP	ACTIVO CORRIENTE	NOTAS	PERIODO 2023	PERIODO 2024
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	145.098.104.273,08	193.664.770.051,91
1.1.05	CAJA		8.337.591,00	8.337.591,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.1	121.401.217.539,82	168.060.817.073,32
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	5.2	23.688.549.142,26	25.595.615.387,59
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	4.167.466.087,72	0,00
1.2.22	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE	6.1	1.319.901.676,39	0,00
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	6.1	2.847.564.411,33	0,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	7	796.709.418.796,94	739.366.258.162,85
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE	7.1	96.019.618.472,86	96.019.618.472,86
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7.2	103.684.537.227,34	103.684.537.227,34
1.3.16	VENTA DE BIENES	7.3	677.801.009,00	677.801.009,00
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	7.4	539.387.347.496,12	442.497.772.244,78
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.5	170.765.443.603,67	212.342.477.965,74
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	7.6	-113.825.329.012,05	-115.855.948.756,87
1.4	PRÉSTAMOS POR COBRAR	8	0,00	0,00
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	8.1	0,00	0,00
1.5	INVENTARIOS	9	14.953.246.051,00	15.413.470.947,50
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		9.935.386.431,00	10.395.611.327,50
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS		5.017.859.620,00	5.017.859.620,00
1.9	OTROS ACTIVOS	16	1.204.603.489.083,66	1.192.881.313.384,67
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZ		26.414.535.819,93	0,00
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		911.782.295.845,09	859.304.611.470,39
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		71.856.431.725,02	65.948.570.979,69
1.9.07	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONE		41.396.225,26	41.585.083,26
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		40.942.605.356,90	114.000.221.060,87
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		104.822.510.149,60	104.822.510.149,60
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO		19.165.577.320,00	19.165.577.320,00
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	14	2.919.939.291,00	0,00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-1.540.611.399,00	0,00
1.9.86	ACTIVOS DIFERIDOS		28.198.808.749,86	29.598.237.320,86
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.165.531.724.292,40	2.141.325.812.546,93
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	41.077.073.682,26	46.460.339.769,98
1.2.22	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL VALOR DE	6.1	41.077.073.682,26	43.612.775.358,65
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	6.1	0,00	2.847.564.411,33
1.3	CUENTAS POR COBRAR	7	0,00	0,00
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUI	7.1	0,00	0,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7.2	0,00	0,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	7.5	0,00	0,00
1.5	INVENTARIOS	9	0,00	0,00
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS		0,00	0,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	677.263.715.518,41	708.119.345.746,11
1.6.05	TERRENOS		251.292.226.226,00	248.803.226.226,00
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO		389.428.493.125,87	415.688.961.549,43
1.6.20	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		119.237.508,00	119.237.508,00
1.6.25	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		0,00	0,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA		2.459.670.019,00	2.459.670.019,00
1.6.40	EDIFICACIONES		115.601.842.310,00	115.601.842.310,00
1.6.42	REPUESTOS		0,00	0,00
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		627.736.977,00	627.736.977,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO		874.951.829,00	756.928.829,00
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1.342.805.014,00	1.459.311.214,00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		7.075.753.258,00	6.858.599.642,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		5.700.040.574,00	6.087.072.849,00
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		5.989.923.147,40	12.504.856.521,76
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		33.540.744,00	33.540.744,00
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA		13.047.000,00	13.047.000,00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-103.295.552.213,86	-102.894.685.643,08
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		0,00	0,00
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	11	835.541.505.458,13	835.541.505.458,13
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN		305.194.721.499,10	305.194.721.499,10
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		557.307.092.991,78	557.307.092.991,78
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		269.027.724,00	269.027.724,00
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		-27.229.336.756,75	-27.229.336.756,75
1.9	OTROS ACTIVOS	16	138.321.628,00	28.140.747.569,93
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZ		0,00	26.059.473.499,93
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		0,00	0,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		0,00	0,00
1.9.07	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		0,00	0,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		138.321.628,00	138.321.628,00
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		0,00	0,00
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO		0,00	0,00
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	14	0,00	3.483.563.841,00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		0,00	-1.540.611.399,00
1.9.86	ACTIVOS DIFERIDOS		0,00	0,00
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.554.020.616.286,80	1.618.261.938.544,15
	TOTAL ACTIVO		3.719.552.340.579,20	3.759.587.751.091,08



DEPARTAMENTO DE BOLIVAR

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 de DICIEMBRE de 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos

PASIVOS

	PASIVO CORRIENTE	NOTAS	PERIODO 2023	PERIODO 2024
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	27.002.039.272,00	505.781.129,56
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	20.3	0,00	505.781.129,56
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	20.3	27.002.039.272,00	0,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	21	426.885.695.513,05	637.038.255.225,41
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	21.1.1	33.859.845.915,23	216.129.972.976,71
2.4.02	SUBVENCIONES POR PAGAR	21.1.2	3.400.220.804,81	4.799.649.375,81
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	21.1.3	117.304.092.095,13	129.003.626.046,78
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	21.1.4	61.027.016.158,96	84.624.974.231,52
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	21.1.5	39.683.910.527,80	42.399.086.500,36
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	21.1.6	4.352.858.655,73	3.178.397.190,27
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	21.1.7	3.577.517.267,00	2.860.962.377,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		0,00	1.962.599,80
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	21.1.8	2.374.446.676,00	1.858.281.203,00
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALU	21.1.9	73.298.636.124,66	29.500.072.487,00
2.4.81	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	21.1.10	21.293.844.670,87	9.708.487.274,93
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.1.11	66.713.306.616,86	112.972.782.962,23
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	150.988.466.595,04	158.530.317.393,71
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22.1	144.383.084.621,96	147.004.284.892,71
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	22.2	5.467.518.818,00	11.526.032.501,00
2.5.13	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL (	22.3	0,00	0,00
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	22.4	1.128.954.552,08	0,00
2.5.15	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	22.5	8.908.603,00	0,00
2.7	PROVISIONES	23	59.838.703.194,08	0,00
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		8.730.229,00	0,00
2.7.32	SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD		55.531.944.081,46	0,00
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS		4.298.028.883,62	0,00
2.9	OTROS PASIVOS	24	96.854.522.772,89	34.326.601.654,48
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		35.945.781.257,00	34.326.601.654,48
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		60.908.741.515,89	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE			761.569.427.347,06	830.400.955.403,16
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	302.456.982.922,00	287.437.573.646,00
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	20.3	302.456.982.922,00	287.437.573.646,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	21	170.772.050.799,86	0,00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	21.1.1	98.822.106.441,32	0,00
2.4.02	SUBVENCIONES POR PAGAR	21.1.2	0,00	0,00
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	21.1.3	63.122.485.295,00	0,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	21.1.4	0,00	0,00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	21.1.7	0,00	0,00
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	21.1.8	0,00	0,00
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALU	21.1.9	0,00	0,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.1.11	8.827.459.063,54	0,00
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	1.591.307.990.365,92	1.475.429.199.748,00
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	22.2	7.293.553.786,00	0,00
2.5.13	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL	22.3	0,00	0,00
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	22.4	1.584.014.436.579,92	1.475.429.199.748,00
2.5.15	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	22.5	0,00	0,00
2.7	PROVISIONES	23	337.167.446.346,00	341.196.790.417,62
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	23.1	151.966.964.386,00	151.966.964.386,00
2.7.32	SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD	23.4	12.464.866.280,00	35.809.014.445,00
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS	23.5	172.735.615.680,00	153.420.811.586,62
2.9	OTROS PASIVOS	24	95.282.605.354,41	16.600.322.111,65
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		5.874.429.115,70	5.854.429.115,70
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		89.390.244.825,41	6.911.688.010,76
2.9.19	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS		0,00	0,00
2.9.90	PENSIONALES A CARGO DE COLPENSIONES EMITIDOS		17.931.413,30	3.834.204.985,19
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			2.496.987.075.788,19	2.120.663.885.923,27
TOTAL PASIVO			3.258.556.503.135,25	2.951.064.841.326,43

PATRIMONIO

		27		
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		460.995.837.443,95	808.522.909.764,65
3.1.05	CAPITAL FISCAL		1.462.471.607.966,20	1.462.471.607.966,20
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-220.582.854.154,06	-307.338.889.393,11
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO		-61.163.713.763,09	372.903.593.796,66
3.1.46	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIC		36.965.622.545,22	37.181.422.545,22
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO		-756.694.825.150,32	-756.694.825.150,32
TOTAL PATRIMONIO			460.995.837.443,95	808.522.909.764,65
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			3.719.552.340.579,20	3.759.587.751.091,08

8.3.55	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		134.121.921.271,00	134.121.921.271,00
--------	-------------------------------------	--	--------------------	--------------------

CUENTAS DE ORDEN

8.3	DEUDORAS DE CONTROL	26.1	145.900.069.919,00	145.900.069.919,00
8.3.44	ACTIVOS Y FLUJOS FUTUROS TITULARIZADOS		4.582.739.753,00	4.582.739.753,00
8.3.47	RESPONSABILIDADES EN PROCESO		7.194.000.000,00	7.194.000.000,00
8.3.55	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		134.121.921.271,00	134.121.921.271,00
8.3.71	SANEAMIENTO CONTABLE ARTICULO 333-LEY 1619 DE 2016		0,00	-
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		1.408.895,00	1.408.895,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	26.1	-145.900.069.919,00	-145.900.069.919,00
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		0,00	0,00
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-145.900.069.919,00	-145.900.069.919,00
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	26.2	5.427.667.834.074,00	1.101.310.718.523,00
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTO		5.427.667.834.074,00	1.101.310.718.523,00
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	26.2	1.980.207.139,00	1.980.207.139,00
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		1.980.207.139,00	1.980.207.139,00
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	26.2	-5.429.648.041.213,00	-1.103.290.925.662,00
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-5.427.667.834.074,00	-1.101.310.718.523,00
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-1.980.207.139,00	-1.980.207.139,00

YAMIL ARANA PADOAI
GOBERNADOR
C.C. 1.052.970.218 DE MAGANGUE

CARLOS JOSÉ POLANCO BENAVIDES
CONTADOR TP N° 113745-T
C.C. 92.538.043 DE SINCELEJO (SUCRE)



DEPARTAMENTO DE BOLIVAR

ESTADO DE RESULTADOS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos

COD	NOMBRES	NOTAS	PERIODO 2023	PERIODO 2024
	INGRESOS OPERACIONALES	28	2.008.988.490.566,24	2.208.342.309.309,44
4.1	INGRESOS FISCALES	28.1.1	607.992.564.740,18	648.927.783.039,92
4.2	VENTA DE BIENES	28.2	377.206.840,00	384.293.050,00
4.3	VENTA DE SERVICIOS	28.2	6.784.646.894,00	7.215.226.629,00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28.1	1.393.834.072.092,06	1.551.815.006.590,52
	COSTOS DE VENTAS	30	282.905.130,00	288.219.787,50
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES		282.905.130,00	288.219.787,50
	EXCEDENTES BRUTOS		2.008.705.585.436,24	2.208.054.089.521,94
	GASTOS OPERACIONALES		2.038.733.335.604,19	1.922.346.217.661,94
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29.1	340.559.754.787,01	341.431.967.513,47
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PRC	29.2	27.533.336.559,51	63.628.105.209,04
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	29.3	489.995.071.593,56	197.274.748.213,18
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	29.4	1.180.645.172.664,11	1.320.011.396.726,25
	EXCEDENTES O DEFICIT OPERACIONAL		(30.027.750.167,95)	285.707.871.860,00
	OTROS INGRESOS		10.106.623.490,31	125.465.432.717,99
4.8	OTROS INGRESOS		10.106.623.490,31	125.465.432.717,99
	OTROS GASTOS	29.7	41.242.587.085,45	38.269.710.781,33
5.8	OTROS GASTOS		41.242.587.085,45	38.269.710.781,33
	EXCEDENTES O DEFICIT DE LA VIGENCIA		(61.163.713.763,09)	372.903.593.796,66

YAMIL ARANA PADAUI
GOBERNADOR
C.C. 1.052.970.218 DE MAGANGUE

CARLOS JOSE POLANCO BENAVIDES
CONTADOR
TP N° 113745-T
C.C. 92.538.043 DE SINCELEJO (SUCRE)

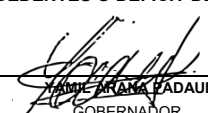
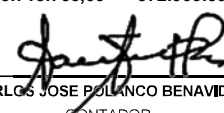


DEPARTAMENTO DE BOLIVAR

ESTADO DE RESULTADOS

A 31 de DICIEMBRE de 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos

CODIGO	NOMBRE	NOTAS	PERIODO 2023	PERIODO 2024
INGRESOS		28		
4.1	INGRESOS FISCALES	28.1.1	607.992.564.740,18	648.927.783.039,92
4.1.05	IMPUESTOS		565.026.452.538,86	565.344.820.463,66
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		42.968.903.500,32	83.795.383.145,26
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		-2.791.299,00	-212.420.569,00
4.2	VENTA DE BIENES	28.2	377.206.840,00	384.293.050,00
4.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS		377.206.840,00	384.293.050,00
4.3	VENTA DE SERVICIOS	28.2	6.784.646.894,00	7.215.226.629,00
4.3.12	SERVICIOS DE SALUD		1.440.278,00	0,00
4.3.60	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN		518.140.700,00	0,00
4.3.70	SERVICIOS INFORMÁTICOS		6.265.065.916,00	7.215.226.629,00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28.1	1.393.834.072.092,06	1.551.815.006.590,52
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		961.103.007.188,02	1.204.871.886.900,00
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		374.187.682.992,00	189.794.937.129,00
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		58.543.381.912,04	157.148.182.561,52
TOTAL INGRESOS BRUTOS			2.008.988.490.566,24	2.208.342.309.309,44
COSTOS		30		
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	30.1	282.905.130,00	288.219.787,50
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS		282.905.130,00	288.219.787,50
TOTAL COSTOS			282.905.130,00	288.219.787,50
EXCEDENTES BRUTOS			2.008.705.585.436,24	2.208.054.089.521,94
GASTOS		29		
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29.1	340.559.754.787,01	341.431.967.513,47
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		73.767.068.155,00	85.627.240.258,16
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		5.646.085.629,00	3.454.953.440,00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		46.301.099.552,00	53.076.035.241,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA		34.019.046.200,00	38.131.551.656,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES		44.207.789.132,55	56.107.352.406,00
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		13.463.411.353,00	14.593.688.845,86
5.1.11	GENERALES		115.377.750.292,46	83.636.349.991,45
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		7.777.504.473,00	6.804.795.675,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	29.2	27.533.336.559,51	63.628.105.209,04
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		25.304.520.731,67	2.030.619.744,82
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		142.468.164,00	125.596.856,00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.862.922.410,84	323.164.854,22
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		0,00	61.148.723.754,00
5.3.72	SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD		223.425.253,00	0,00
5.3.73	PROVISIONES DIVERSAS		0,00	0,00
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	29.3	489.995.071.593,56	197.274.748.213,18
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS		488.372.257.264,56	191.174.602.011,00
5.4.24	SUBVENCIONES		1.622.814.329,00	6.100.146.202,18
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	29.4	1.180.645.172.664,11	1.320.011.396.726,25
5.5.01	EDUCACIÓN		805.293.934.728,84	913.482.225.036,00
5.5.02	SALUD		60.829.586.638,75	65.467.957.739,48
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO		0,00	1.000.000.000,00
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE		445.000.000,00	0,00
5.5.06	CULTURA		6.095.500.000,00	8.967.554.000,00
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		307.981.151.296,52	331.093.659.950,77
TOTAL GASTO			2.038.733.335.604,19	1.922.346.217.661,94
EXCEDENTES O DEFICIT OPERACIONAL			-30.027.750.167,95	285.707.871.860,00
NO OPERACIONAL				
4.8	OTROS INGRESOS		10.106.623.490,31	125.465.432.717,99
4.8.02	FINANCIEROS		9.013.828.341,65	5.798.556.417,72
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		900.091.021,66	103.736.503.379,34
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		0,00	0,00
4.8.31	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		192.704.127,00	15.930.372.920,93
5.8	OTROS GASTOS	29.7	41.242.587.085,45	38.269.710.781,33
5.8.02	COMISIONES		29.506.810,89	44.410.523,68
5.8.04	FINANCIEROS		39.449.807.846,46	35.167.779.632,18
5.8.90	GASTOS DIVERSOS		1.435.029.191,44	2.536.028.215,19
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		328.243.236,66	521.492.410,28
TOTAL NO OPERACIONAL			-31.135.963.595,14	87.195.721.936,66
EXCEDENTES O DEFICIT DE LA VIGENCIA			-61.163.713.763,09	372.903.593.796,66
				
JAIME PRADA CADAUI			CARLOS JOSE POLANCO BENAVIDES	
GOBERNADOR			CONTADOR	
C.C. 1.052.970.248 DE MAGANGUE			TP N° 113745-T	
			C.C. 92.538.043 DE SINCELEJO (SUCRE)	



DEPARTAMENTO DE BOLIVAR

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION PATRIMONIAL

A 31 de DICIEMBRE de 2024

(Cifras en pesos)

SALDO PATRIMONIAL A 31-XII-2024	808.522.909.764,65
(-) SALDO PATRIMONIAL A 31-XII-2023	460.995.837.443,95
VARIACIÓN PATRIMONIAL	347.527.072.320,70

Cuentas que disminuyeron	SALDO 31-XII-2023	SALDO 30-IX-2024	VARIACIÓN
3.1.05 CAPITAL FISCAL (*)	1.462.471.607.966,20	1.462.471.607.966,20	0,00
3.1.46 GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	36.965.622.545,22	37.181.422.545,22	215.800.000,00
3.1.51 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	-756.694.825.150,32	-756.694.825.150,32	0,00

Cuentas que aumentaron	SALDO 31-XII-2023	SALDO 30-IX-2024	VARIACIÓN
3.1.09 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-220.582.854.154,06	-307.338.889.393,11	-86.756.035.239,05
3.1.10 RESULTADO DEL EJERCICIO	-61.163.713.763,09	372.903.593.796,66	434.067.307.559,75

SUMA NETA DE LAS VARIACIONES	460.995.837.443,95	808.522.909.764,65	347.527.072.320,70
-------------------------------------	---------------------------	---------------------------	---------------------------

(*) La disminución de ganancias o perdidas en inversiones y resultado del ejercicio obedece a la comparación de 2024 y vigencia total del 2023



YAMIL ARANA PADAUI
GOBERNADOR
C.C. 1.052.970.218 DE MAGANGUE



CARLOS JOSÉ POLANCO BENAIDES
CONTADOR
TP N° 113745-T
C.C. 92.538.043 DE SINCELEJO (SUCRE)



ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

CARLOS JOSÉ POLANCO BENAVIDES, ACTUANDO COMO DIRECTOR FINANCIERO DE CONTABILIDAD DEL DEPARTAMENTO DE BOLÍVAR, EN CUMPLIMIENTO DEL NUMERAL 36, ARTÍCULO 34 DE LA LEY 734 DE 2002, ASÍ COMO EN LAS RESOLUCIONES 706, 182 DE 2016, 193 DE 2020 Y CONFORME A LO SEÑALADO EN EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO ADOPTADO MEDIANTE RESOLUCIÓN 533 DE 2015 EXPEDIDAS POR LA UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, PROCEDE A PUBLICAR EN LUGAR VISIBLE POR CINCO (5) DÍAS Y EN LA PÁGINA WEB, EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2024, EL ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO DE 2024 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024, DE LA ENTIDAD, COMPARATIVO CON EL PERIODO INMEDIATAMENTE ANTERIOR.

HOY 26 DE FEBRERO DE 2025 EN TURBACO, BOLIVAR.

CARLOS JOSE POLANCO BENAVIDES.
DIRECTOR FINANCIERO DE CONTABILIDAD
Contador con TP N°. 113745-T



CONTENIDO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE 5

1.1. Identificación y funciones 5

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones..... 8

1.3. Base normativa y período cubierto 9

CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS 9

1.4. Forma de organización y cobertura..... 9

NOTA 2 BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 11

2.1. Bases de medición..... 11

2.1.1. bases de medición reconocidas y utilizadas por el departamento para la medición de activos y pasivos..... 11

2.2. Moneda funcional, redondeo y materialidad..... 12

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 12

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 12

2.5. Otros aspectos 12

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS, Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 13

3.1. Juicio 13

3.2. Estimaciones y supuestos..... 13

3.3. Correcciones contables 13

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros..... 13

3.4.1. Riesgos de los instrumentos financieros 13

3.4.2. Administración y gestión del riesgo..... 13

NOTA 4. Resumen de políticas contables..... 14

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO..... 26

5.1 Depósitos en Instituciones Financieras 26

5.2 Efectivo de uso restringido 27

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 27

6.1 Inversiones de administración de liquidez 28

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR. 28

7.1 Impuestos..... 28

7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios 29

7.3 Venta de Bienes 30

7.4 Transferencia por cobrar 30

7.5 Otras cuentas por cobrar 31

7.6 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar..... 31

Nota 8. Prestamos por cobrar. 33

8.1 Préstamos Concedidos 33

Nota 9. Inventarios. 33

NOTA 10. Propiedad planta y equipo..... 36

Detalle Terrenos..... 38

Construcciones en curso..... 38

Detalle Edificaciones 38



Estimaciones	39
NOTA 11. Bienes de uso público e histórico y culturales.....	40
NOTA 12. Recursos naturales no renovables.....	41
NOTA 13. Propiedades de inversión.....	41
NOTA 14. Activos intangibles	41
NOTA 15. Activos biológicos.....	41
16 NOTA 16. Otros activos	42
16.1 Desglose de Otros Activos	42
16.1.1. Plan de activos para beneficios pos empleo:.....	42
16.1.2. Avances y anticipos entregado:.....	43
16.1.3. Recursos entregados en administración	44
NOTA 17. Arrendamientos	44
NOTA 18. Costos de financiación.....	44
NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda	44
NOTA 20. Prestamos por pagar	44
20.1. Revelaciones generales	44
20.2 Financiamiento interno de largo plazo	47
20.3 Financiamiento interno de largo plazo	47
NOTA 21. Cuentas por pagar	47
21.1 Revelaciones Generales	49
21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales	49
21.1.2 Subvenciones por pagar	49
21.1.3 Transferencias por pagar	49
21.1.4 Recursos a favor de terceros	50
21.1.5 Descuentos en Nomina.....	50
21.1.6 Retención en la fuente e impuesto de timbre	50
21.1.7 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar.....	51
21.1.8 Créditos judiciales.....	51
21.1.9 Administración y prestación de servicios de salud	52
21.1.10 Administración de la seguridad social en salud	52
21.1.11 Otras cuentas por pagar.....	52
NOTA 22. Beneficios a los empleados	53
22.1. Beneficios a corto plazo	54
22.2. Beneficios y plan de Activos para Beneficios a los empleados largo plazo	54
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual.....	54
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros.....	55
22.5. Otros beneficios posempleo	56
NOTA 23. Provisiones	56
23.1. Litigios y Demandas	57
23.2. Garantías	57
23.3. Provisión para seguros y re-aseguros.....	57
23.4. Servicios y tecnologías en salud	57



23.5. Provisiones diversas	57
NOTA 24. Otros pasivos	57
NOTA 25. Activos y Pasivos contingentes	58
NOTA 26. Cuentas de orden	58
26.1 Cuentas de Orden Deudoras.....	58
26.2 Cuentas de Orden Acreedoras.....	59
NOTA 27. Patrimonio	59
2.7.1. Capital fiscal	59
NOTA 28. Ingresos	60
28.1. Ingresos de Transacciones sin contraprestación.	61
28.1.1. Ingresos Fiscales Detallados	62
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	63
NOTA 29. Gastos.....	63
29.1 Gastos de administración, de Operación y de Ventas	65
29.2 . Gastos de deterioro, amortizaciones y depreciaciones.....	66
29.3 Transferencias y subvenciones.....	69
29.4 Gasto público social	69
29.7 Otros gastos.....	71
NOTA 30. Costos de ventas	73
30.1. Costos de ventas de bienes.....	73
NOTA 31. Costos de transformación	73
NOTA 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente	74
NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones (fondos de Colpensiones)	74
NOTA 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera	74
NOTA 35. Impuesto a las ganancias	74
NOTA 36. Combinación y traslado de operaciones	74
NOTA 37. Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo	74

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL DEPARTAMENTO DE BOLIVAR CORTE DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones



FUNCIONES Y DEBERES

Corresponde al Departamento de Bolívar gestionar y promover el desarrollo integral de todos sus habitantes, mediante la adopción y ejecución de planes y programas generales que propicien el crecimiento económico y el desarrollo social sostenible, y creen las condiciones necesarias para la convivencia pacífica, mediante la concertación y el dialogo social, como forma no violenta de resolución de conflictos.

En desarrollo de su misión institucional, el Departamento debe coordinar con las autoridades públicas nacionales, regionales y municipales y las organizaciones de la sociedad civil bolivarense las acciones necesarias para lograr las metas establecidas en el Plan de Desarrollo Departamental, como en los demás planes para el futuro para cumplir obligaciones constitucionales y legales.

Igualmente, el Departamento de Bolívar deberá complementar la acción de sus municipios para el logro de las metas trazadas por estos, en sus planes de desarrollo territorial y subsidiar aquellas obras o servicios que no puedan ser atendidas por el nivel nacional, regional o local del Estado.

Finalmente, el Departamento de Bolívar será el intermediario entre la Nación y los Municipios, para todos los asuntos que tengan que ver con el desarrollo económico, social y ambiental que afecte su territorio.

MISIÓN

El gobierno del Departamento de Bolívar asume como su responsabilidad primigenia, la construcción de las condiciones para generar bienestar y desarrollo humano, a nivel regional y local en su territorio y comunidad, y ejercer con eficiencia, equidad y probidad la orientación del desarrollo del Departamento de Bolívar, la complementación de los esfuerzos de las administraciones locales, para la asignación de los recursos productivos entre los distintos grupos de la sociedad, involucrando a la totalidad de los actores públicos, privados y comunitarios.

VISIÓN

El Departamento de Bolívar será en 2025, un territorio que gozará la consolidación de la paz, un territorio que habrá disminuido drásticamente el hambre, la desigualdad y la pobreza; un territorio en el que la población podrá gozar de un sistema educativo fortalecido, con calidad y pertinencia a las vocaciones productivas; un territorio que brindará las garantías para el goce del derecho a la salud de todos, de manera oportuna y eficiente; un territorio más competitivo a partir del desarrollo de una infraestructura vial fortalecida estratégicamente, el desarrollo de la agroindustria y el campo; un territorio que transformará el desarrollo rural, la agricultura y el turismo como las grandes apuestas económicas para el departamento; un territorio que protegerá sus recursos naturales y ecosistemas potenciando sus fortalezas hídricas y terrestres; un territorio que tendrá espacios y atención diferencial para todos los grupos poblacionales; un territorio con una red de servicios públicos efectiva y mejorada; un territorio que goza de un gobierno transparente y fortalecido a partir de la participación ciudadana.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

El Departamento de Bolívar (En Adelante el Departamento) Entidad pública del nivel territorial del orden central, creado mediante la Ley granadina del 15 de julio de 1887, La estructura organizacional y administrativa del departamento se encuentra conformada de la siguiente manera:

1. Despacho del Gobernador
2. Diecinueve (19) Secretarías conformadas así: Privada, Jurídica, General, Planeación, Hacienda, Del Interior y Asuntos Gubernamentales, De Paz Víctimas y Reconciliación, De Servicios Públicos, De Infraestructura, De Movilidad, De Agricultura y Desarrollo Rural, De Minas y Energía, De La Mujer y Desarrollo Social, De Salud, De Educación, De la Igualdad, De Seguridad, De Desarrollo Económico, De Tecnologías De La Información y De Las Comunicaciones.
3. Diez (10) oficinas asesoras conformadas así: De Control Interno, De Gestión de Riesgo de Desastres,



De control Disciplinario de Instrucción, De Control Disciplinario de Juzgamiento, Asesora de Comunicaciones y Prensa, Asesora de Protocolo, De Cobro Coactivo, Asesora De Planeación, Asesora de Asuntos Jurídicos, Asesora de Asuntos Jurídicos

4. Cincuenta (50) Direcciones conformadas así: De Defensa Judicial, De Conceptos Actos Administrativos y Personerías Jurídicas, Contratación, De Función Pública, De Atención Al Ciudadano y Gestión Documental, Logística, De Ciencia Tecnología E Innovación, De Planeación Estratégica y De Inversión Pública, De Ordenamiento Territorial, De Tesorería, De Contabilidad, De Presupuesto, De Estudios Análisis y Financiamiento Fiscal, Fondo Territorial De Pensiones, De Ingresos, De Participación Ciudadana, De Gobernanza, Asistencia Municipal, Del Sur de Bolívar, Reconciliación y Memoria Histórica, De Construcción Interventoría y Supervisión E Interventoría de Obra, De Planeación De Infraestructura, Sedes Operativas, De Planeación de movilidad y Seguridad Vial, De Restitución de Tierras, De Desarrollo Agroindustrial y Asistencia Técnica, De Planeación Agropecuaria y Desarrollo Rural, De Proyectos de Energías Renovables, De Gestión Social, De Primera Infancia y Familia, Para Los Asuntos De La Mujer, De Aseguramiento y Prestación de Servicios de Salud, De Salud Pública, De Inspección Vigilancia y Control de Salud, Administrativa y Financiera, Cobertura Educativa, De Calidad Educativa, De Inspección Vigilancia y Control en Educación, Administrativa de Planta y Establecimientos Educativos, Administrativa y Financiera, De Inclusión, De Derechos Humanos, De Juventudes, De Planeación De La Seguridad, De Seguridad, De Cooperación Internacional, De Competitividad, De Ambiente y desarrollo Sostenible, De Vivienda, De Conectividad E Infraestructura Tecnológica.

5.

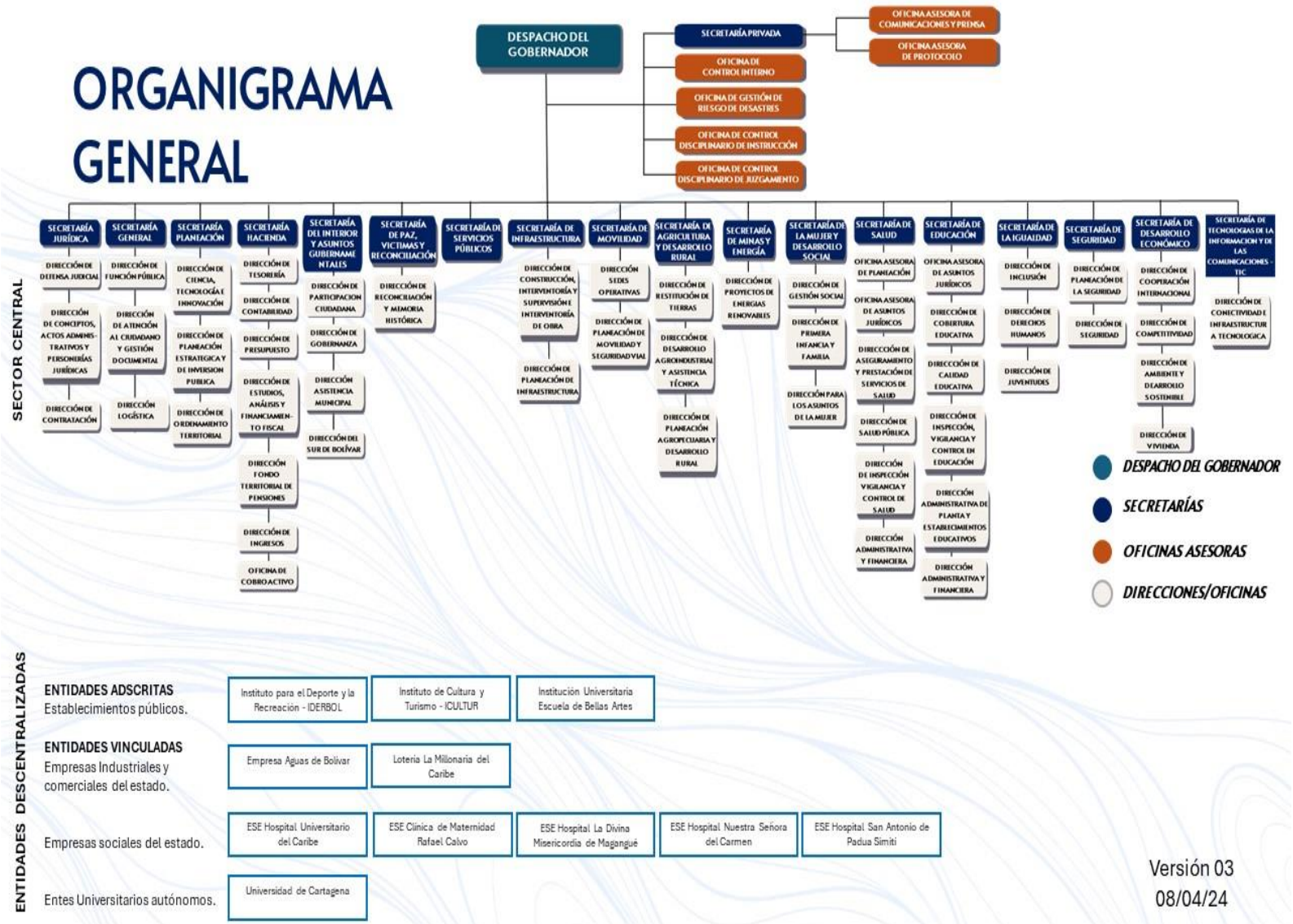
Ver Organigrama en:

[Organigrama departamental | Gobernación de Bolívar \(bolivar.gov.co\)](http://bolivar.gov.co)

Su domicilio principal es Turbaco K3, Vía Turbaco-Cartagena, sector el cortijo



ORGANIGRAMA GENERAL



Versión 03
08/04/24

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros se elaboraron con base en el Nuevo Marco Normativo aplicable a entidades de gobierno, el marco integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo de regulación contable de las entidades públicas colombianas.

Los Estados Financieros correspondientes a la vigencia de 2024-2023 del Departamento de Bolívar, han sido preparados con base en el Nuevo marco normativo para entidades de gobierno expedido por la contaduría General de la Nación el año 2015 a través de la Resolución 533 y sus modificaciones posteriores, el cual hace parte integrante del régimen de contabilidad pública

Teniendo en cuenta procedimientos e instructivos establecidos por la Contaduría General de la Nación, el catálogo de cuentas y la doctrina contable pública expedidas, así como el Instructivo de cierre No. 001 del 16 de diciembre de 2024.

De lo anterior se exceptúa el reconocimiento de terceros e individualizado de los procesos de cobro coactivo en la contabilidad, el sistema de información solo se alimenta de cifras globales aportadas por la oficina de cobro coactivo, por lo cual no se cuenta con información confiable y oportuna de este proceso. La entidad adelanta la depuración de las cuotas partes por pagar, por lo que las cifras solo se reconocen según la certeza de su obligación. De igual forma, las cuotas partes por cobrar se manejan según la información de la Dirección de Pensiones Territoriales, que no alimenta directamente la contabilidad al no contar con un módulo integrado



que permita conciliar estas cifras. La sociedad está integrando los procesos de las diferentes direcciones que alimentan la contabilidad, en especial de la Dirección de Logística, Jurídica y Tesorería, ya que el manejo de inventario difiere del reconocimiento por situaciones de materialidad y criterios de cumplimiento para reconocerse, diferencias que se concilian a final de periodo conforme a las políticas adoptadas por el Departamento para determinar posibles deterioros o diferencias no justificadas por la materialidad, con base en lo anterior, se realizaron los inventarios por parte de la dirección logística para realizar reconocimientos, ajustes y revelaciones requeridas.

El procedimiento para el manejo de procesos judiciales, reconocimiento de embargos, se están ajustando para dar cumplimiento a las resoluciones 116 de 2017 de la CGN y 353 de 2016 Agencia de Defensa Jurídica. Está pendiente de depurar pasivos y cuentas que no han tenido movimientos o afectaciones para identificar si son cifras ciertas y razonables. Las situaciones descritas limitan el cumplimiento de la norma.

1.3. Base normativa y período cubierto

CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros presentados se elaboraron según la Ley 1314 de 2009, destinada a la intervención económica para expedir normas contables de información financiera que conformen un sistema único y homogéneo que permita que Colombia dirija a la observancia internacional.

Comprenden los estados financieros con sus respectivas notas dando aplicación a las normas establecidas en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, la estructura del marco normativo para entidades de gobierno, la cual está conformada por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

El departamento de Bolívar reporta cada trimestre a través del Sistema CHIP, en la categoría información contable pública_ convergencia, los informes CGN2015_001 Saldos y Movimientos, CGN2015_002 Operaciones Recíprocas y CGN2016C01 Variaciones Trimestrales Significativas. La Resolución 159 de junio de 2019 para reporte de Agregadas.

PERIODO CUBIERTO

De conformidad con el artículo 23 de la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016, norma por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación- CGN, a partir del corte del 31 de diciembre de 2018, las entidades de gobierno deben reportar al final de cada período contable el conjunto completo de estados financieros, que incluyen las notas a los estados contables, en archivo PDF, en la Categoría Información Contable Pública, a través del CHIP, de acuerdo con las fechas de corte y en las fechas límite de reporte de la información a la CGN, establecidas en el artículo 16 de dicha resolución. Mediante el artículo 4º de la resolución 193 del 3 de diciembre de 2020, se adiciona el parágrafo 3 al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016, en el sentido que el juego completo de estado financieros que incluyen las notas que las entidades presentan a la Contaduría General de la nación en archivo PDF, con corte al cierre de la vigencia, Pág. 21 de 155 deberán ser presentados a más tardar el 28 de febrero del año 2025. En consecuencia, el período contable tomado por el Departamento de Bolívar que cubre el juego completo de los Estados Financieros incluyendo las notas que se presentan a más tardar el 28 de febrero de 2024, comprende entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

1.4. Forma de organización y cobertura

El Departamento de Bolívar para la elaboración de los presentes estados financieros, agregó la información correspondiente a las siguientes entidades.

- Asamblea Departamental de Bolívar
- Secretaría de Salud



- Secretaría de Educación de Bolívar

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
3	0	3

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DE BOLÍVAR:

La secretaría de Educación de Bolívar hace parte del sector central de la administración departamental, en cabeza de la Gobernación de Bolívar. La dirección de su sede principal es Turbaco K3, Vía Turbaco-Cartagena, sector el cortijo.

La Secretaría de Educación es un organismo del Sector Central que tiene por objeto establecer las políticas y planes en materia de Educación, de tal manera que se garanticen la calidad, cobertura, pertinencia e inclusión social en todos los niveles del sistema educativo departamental.

La Secretaría de Educación, de conformidad con su naturaleza misional, tiene las siguientes funciones:

1. Dirigir, planificar; y prestar el servicio educativo en los niveles de preescolar, básica primaria, básica secundaria y media en sus distintas modalidades, en condiciones de equidad, eficiencia, calidad, pertinencia y eficiencia, en los términos definidos en la constitución, las leyes y demás disposiciones que regulan el servicio público educativo;
2. Dirigir y controlar el mejoramiento continuo de los procesos educativos, formativos, pedagógicos e institucionales en las Instituciones Educativas la SED, con el fin de obtener excelentes resultados en la formación de las niñas, niños y jóvenes y los resultados de las pruebas Saber;
3. Adelantar los procesos de formación docente de acuerdo con las necesidades académicas, pedagógicas, de conformidad con los resultados de las evaluaciones y las necesidades propias la SED;
4. Fomentar el desarrollo de la investigación y la innovación incorporando los avances de la ciencia y tecnología como apoyo a los procesos de formación en las instituciones educativas la SED;
5. Desarrollar programas de alfabetización en el Departamento;
6. Ejercer la inspección y vigilancia, control y, la evaluación de la calidad en la prestación del servicio educativo;
7. Diseñar e impulsar estrategias para el desarrollo y formación de las personas con necesidades especiales;
8. Diseñar e implementar estrategias para la atención de la Primera Infancia;
9. Diseñar e implementar estrategias para la articulación y fomento de la Educación Superior en el departamento y fomentar proyectos de Educación para el Trabajo, velando por la pertinencia de los programas educativos;
10. Vigilar y velar por el cumplimiento de las normas que autorizan el funcionamiento de las instituciones educativas, públicas y privadas;
11. Administrar las instituciones educativas y velar por su normal funcionamiento y operación y su mantenimiento en condiciones de calidad;
12. Administrar la personal docente y administrativa de los planteles educativos, efectuar los nombramientos del personal, los ascensos del personal docente, trasladar docentes entre los municipios, de conformidad con la delegación otorgada por el Gobernador de Bolívar;
13. Organizar y gestionar la cobertura del servicio educativo y desarrollar estrategias, programas y proyectos para la permanencia de los estudiantes en las aulas, que contribuyan a disminuir la deserción escolar;
14. Desarrollar proyectos de construcción, mejoramiento y mantenimiento de la Infraestructura Educativa la SED, bajo los lineamientos y en coordinación con la Secretaría de Infraestructura;
15. Desarrollar las estrategias de la utilización de las Tics en el aula de clase;
16. Evaluar el desempeño de rectores y directores, y de los docentes directivos, de conformidad con las



normas vigentes;

17. Vigilar la aplicación de la regulación nacional sobre las tarifas de matrículas, pensiones, derechos académicos y otros cobros en los establecimientos educativo;

18. Fortalecer los procesos del desarrollo de una segunda lengua en el sistema educativo;

19. Administrar el Fondo de Pensiones del magisterio de acuerdo con la delegación del Gobierno Nacional;

20. Apoyar técnica y administrativamente a los municipios para que se certifiquen en los términos previstos en la ley;

21. Tramitar la certificación a los municipios que cumplen los requisitos para asumir la administración autónoma de los recursos del Sistema General de Participaciones;

22. Llevar en cuentas separadas el manejo de los recursos financieros del Sistema General de Participaciones, bajo los lineamientos y en coordinación con la Secretaría de Hacienda;

23. Las demás que le sean asignadas en el ámbito de su competencia.

La estructura interna de la Secretaría de Educación es la siguiente:

1. Despacho Secretario

2. Oficina Asesora de Asuntos Jurídicos

3. Cinco (5) Direcciones conformadas así: Cobertura Educativa, Calidad Educativa, Inspección, Vigilancia y Control, Administración Planta Establecimientos Educativos y Dirección Administrativa y Financiera.

La SED es una entidad agregada al Departamento de Bolívar y mediante Resolución 00147 de 28 de diciembre de 2018 la Secretaría de Hacienda adoptó el Manual de Políticas Contables del Departamento ajustado a la Resolución 218 de 29 de diciembre de 2020 de la Contaduría General de la Nación.

Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Nuevo marco normativo para entidades de gobierno serán aplicadas por la SED de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares:

NOTA 2 BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La base sobre la cual fueron determinados los estados financieros del Departamento de Bolívar usa diferentes bases de medición para los elementos del activo y pasivo. La mayoría de los rubros de los activos y pasivos se usó como base de medición la del costo histórico, con excepción de los beneficios de posempleo que se realizan con base en los cálculos actuariales certificados por el FONPET y algunos instrumentos financieros usan otras bases de medición de reconocido valor técnico. Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de devengo o causación según el cual “los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden”.

Las demás entidades agregadas de igual forma usan el método del costo histórico para medir las cifras de sus estados financieros. Alinearon sus políticas de reconocimiento a las del Departamento, con el objeto de evitar diferencias en la consolidación de los Estados Financieros

2.1.1. bases de medición reconocidas y utilizadas por el departamento para la medición de activos y pasivos

Las bases de medición aplicables a los activos y pasivos son: Costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, costo de cumplimiento, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso.



2.2. Moneda funcional, redondeo y materialidad

El Departamento considera que el peso colombiano es su moneda funcional y de presentación, considerando que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de sus transacciones, eventos y condiciones subyacentes.

Las cifras reflejadas en el presente informe son en pesos colombianos. Sin decimales, por lo cual el redondeo o sumas puede generar diferencias que no superarán dos (2) pesos.

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del Departamento originados durante el periodo contable presentado.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción se aplicará al valor en moneda extranjera. Al final de cada periodo contable, las partidas monetarias en moneda extranjera se re expresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos que se generen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los Estados Financieros, los cuales pueden ser favorables o desfavorables y se clasifican en aquellos que implican ajuste y los que no implican ningún tipo ajuste. Los hechos que implican ajustes se deberán revelar siempre y cuando la información sea materialmente relevante.

Para la vigencia 2024 no se presentaron hechos ocurridos después del cierre del periodo contable en el Departamento que hayan tenido alguna incidencia material para ser revelados o hacer ajuste en los estados financieros.

2.5. Otros aspectos

De acuerdo con la Ley No 901 del 26 de julio de 2004 y Ley No 1066 del 29 de julio de 2006, el departamento de Bolívar reporta cada semestre a través del sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación, el Boletín de Deudores Morosos del Estado – BDME.

Los estados financieros del Departamento se presentan de forma comparativa separando los Activos corrientes de los No Corrientes y de igual forma los Pasivos Corrientes de los No Corrientes.

En cumplimiento de la Resolución 193 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación, Depuración contable permanente y sostenible. El Departamento de Bolívar cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable creado mediante Resolución 302 de 2012 el cual tiene entre otras funciones la de proponer las acciones de mejora que se consideren pertinentes con base en los informes que presenten las áreas competentes y según los soportes documentales correspondientes para depurar las cifras y demás datos contenidos en los Estados Financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel, adelantando las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.



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

3.1. Juicio

El Departamento hace estimaciones y asunciones que afectan los montos reconocidos en los estados financieros y el valor en libros de los activos y pasivos dentro del siguiente año. Los juicios y estimados son:

3.2. Estimaciones y supuestos

Vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación: El Departamento revisa al final de cada período sobre el que se informa, las vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación y amortización de los activos. En el período presentado no se realizaron modificaciones a las estimaciones.

La determinación del deterioro de cuentas por cobrar requiere estimaciones que incluyen, entre otros, la identificación de deudores con evidencia de deterioro, la capacidad de cancelarla y la estimación de los flujos de caja que se esperan recibir. Este proceso se realiza una vez año, al finalizar la vigencia. Para la vigencia 2024 la oficina de cobro coactivo reportó el deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de impuesto de vehículo, incluyendo las sanciones e intereses causados. En la contabilidad se reconoció el valor de Deterioro reportado por vigencia. Descontado los saldos deteriorados en las vigencias anteriores.

Otras estimaciones

Para estimar sobre litigios y demandas, el Departamento adoptó el procedimiento contable para el registro de procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, emitido por la Contaduría General de la Nación mediante resolución 116 de 2017, y la Secretaría Jurídica adoptó la metodología contenida en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

3.3. Correcciones contables

La corrección de errores en los Estados Financieros del Departamento de Bolívar, tiene varias formas de ser reconocido y expresado en los estados financieros, lo cual depende si el error determinado fue del periodo vigente o de periodos anteriores; los errores del periodo vigente o corriente, que se logran identificar en alguno de los periodos trimestrales o previo a la publicación de Estados Financieros, se corrigen antes de ser autorizada la publicación; los errores de periodos anteriores, independientemente su materialidad, se corrigen en el periodo en el que identifica el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio afectadas por éste, contra los resultados acumulados, Si son materiales, se re-expresan los estados financieros de forma retroactiva.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El departamento determina los riesgos de los instrumentos financieros desde diferentes perspectivas, de igual forma se identifica la administración y gestión del riesgo

3.4.1. Riesgos de los instrumentos financieros

Los Instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados financieros del Departamento de Bolívar mantienen un riesgo bajo con respecto a los riesgos asociados que asume la entidad por cada tipo de elemento, por riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez, cuentas y préstamos por cobrar, títulos de deuda, son los inherentes a estos tipos de documentos.

- 1. Las cuentas por cobrar están expuestas a pérdidas por prescripción por la no gestión coactiva de los tributos como el impuesto de vehículo,
- 2. Los títulos de deuda en cuanto al deterioro físico de los documentos soporte, custodia que está a cargo de la Dirección de Tesorería

3.4.2. Administración y gestión del riesgo



Los siguientes son los órganos e instancias de vigilancia y control del Departamento:

- La Contraloría General de la República, ejerce control fiscal, de conformidad con las normas vigentes.
- La Contaduría General de la Nación, ejerce la autoridad nacional en materia contable.
- La Superintendencia de Industria y Comercio, ejerce la autoridad en la salvaguarda los derechos de los consumidores, protege la libre y sana competencia, actúa como autoridad nacional de la propiedad industrial y defiende los derechos fundamentales relacionados con la correcta administración de datos personales.
- La Contraloría Departamental, ejerce la autoridad en cumplimiento a lo estipulado en el Artículo 9 de la Ley

1474 de 2011 “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del Control de la Gestión.

- La Superintendencia de Salud, ejerce la autoridad de proteger los derechos de los usuarios de la salud a través de mecanismos de monitoreo, vigilancia y control transparentes y oportunos.
- Defensoría del Pueblo, ejerce la autoridad en promover, ejercer y divulgar los derechos humanos, proteger y defender los derechos humanos y prevenir sus violaciones, fomentar la observancia del derecho internacional humanitario, atender, orientar y asesorar en el ejercicio de sus derechos.
- La Oficina de Control Interno del Departamento, desempeña sus funciones en el marco de la Ley 87 de 1993 y sus decretos reglamentarios, apoyada en la Resolución 193 de 2016, mediante la cual se incorporó en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable.

a. Riesgo de liquidez:

El riesgo de liquidez está relacionado con la imposibilidad de cumplir con las obligaciones adquiridas con los terceros en cualquier momento, moneda y lugar, para lo cual el Departamento revisa diariamente sus recursos disponibles.

Como parte del análisis de riesgo de liquidez, el Departamento mide, los niveles de endeudamiento, la estructura del activo y del pasivo, el grado de liquidez de los activos, la disponibilidad de líneas de financiamiento y la efectividad general de la gestión de activos y pasivos.

Diariamente se monitorean la disponibilidad de recursos no solo para cumplir con los requerimientos de pagos, si aplica, sino para prever y/o anticipar los posibles cambios en el perfil de riesgo de liquidez de la entidad y poder tomar las decisiones estratégicas según el caso.

b. Riesgo legal

La División Jurídica soporta la labor de gestión del riesgo legal en las operaciones efectuadas por el Departamento. En particular, define y establece los procedimientos necesarios para controlar adecuadamente el riesgo legal de las operaciones, contratos etc., velando que éstas cumplan con las normas legales, que se encuentren documentadas y analiza y redacta los contratos que soportan las operaciones realizadas por las diferentes Secretarías.

En lo relacionado con situaciones jurídicas vinculadas con el Departamento, se debe señalar que, en los casos requeridos, las respectivas contingencias están provisionadas.

En cuanto a derechos de autor, el Departamento utiliza solo software o licencias adquiridos legalmente y no permite que en sus equipos se usen programas diferentes a los aprobados oficialmente.

NOTA 4. Resumen de políticas contables

Los estados financieros se elaboran de acuerdo con las políticas contables que son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por El Departamento de Bolívar mediante Resolución 00147 de 2018, para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Nuevo marco



normativo para entidades de gobierno serán aplicadas por el Departamento de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permitirá que El Departamento de Bolívar, considerando lo definido en el marco normativo para entidades de gobierno y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, la cual conlleve a mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del Departamento atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; caso en el cual, se documentará la política definida.

El Departamento de Bolívar cambiará una política contable cuando se realice una modificación al marco normativo para entidades de gobierno o cuando, en los casos específicos que este lo permita, El Departamento considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.”

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

Moneda funcional y de presentación Efectivo y equivalentes de efectivo

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del Departamento.

Además, incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; así como los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo disponibles para el uso inmediato del Departamento.

En caso de existir fondos de efectivo que sean mantenidos en cuentas bloqueadas, en una cuenta de depósito en garantía o en cuentas con restricciones de control de cambios, de manera que el dinero no sea libremente transferible, así como todos los recursos recibidos en administración, se clasificarán como efectivo de uso restringido como partida corriente siempre y cuando la restricción sea menor a los doce (12) meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Inversiones en administración de liquidez

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería del Departamento y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías: a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto; b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento o c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Medición Inicial y posterior

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar.

Las inversiones que se esperan negociar clasificadas en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable afectando el resultado del periodo y no son objeto de deterioro.

Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado



integral. Al final de cada periodo, el Departamento evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes.

Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada período, el Departamento evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, la entidad evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Cuentas por cobrar

El Departamento reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos, en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

El Departamento clasifica sus cuentas por cobrar en la categoría de costo.

Medición inicial y posterior

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantienen por el valor de la transacción y serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones.

Baja en cuentas

El Departamento deja de reconocer una cuenta por cobrar cuando: a) los derechos expiran, b) se renuncie a ellos o c) cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran.

Al final de cada período, el Departamento evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

Propiedades, planta y equipo

El Departamento reconoce como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para desarrollar y ejecutar actividades de investigación y transferencia de tecnología agropecuaria y promover



procesos de innovación tecnológica; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

El Departamento también reconoce como propiedades planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Los activos adquiridos con recursos de la transferencia o producto de convenios de cooperación técnica se reconocerán como ingresos sin contraprestación cuando se cumplan las condiciones para ser reconocidos como propiedades, planta y equipo del Departamento; siempre y cuando puedan ser utilizados por esta sin ninguna restricción de lo contrario se reconocerá un pasivo hasta que se cumplan las condiciones de este.

Medición inicial

El Departamento mide sus propiedades, planta y equipo por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición.
- Los aranceles de importación.
- Los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física.
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- Los costos de instalación y montaje.
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo.
- Los honorarios profesionales.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Departamento.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Permutas de activos

Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado. A falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

Activos recibidos en una transacción sin contraprestación

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, el Departamento reconocerá el bien adquirido y un ingreso sin contraprestación por el valor de mercado de este y, en ausencia de este, por el costo de reposición; si no es posible obtener alguna de las anteriores mediciones, se medirá por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Si la transferencia del bien está condicionada, el Departamento reconocerá un pasivo el cual se deducirá en la medida en que cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación. El pasivo, se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y, posteriormente, por la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación presente al cierre del periodo contable y la diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Medición posterior



Posterior a su reconocimiento inicial las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Depreciación

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por el Departamento.

Por considerar que es el método que mejor refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio de los activos, el Departamento ha considerado aplicar la distribución sistemática del valor depreciable de los activos a lo largo de su vida útil, utilizando el método de línea recta, aplicándolo uniformemente en todos los periodos.

Intangibles

El Departamento reconoce como activos intangibles los recursos identificables, no monetarios y sin apariencia física, sobre los que controla, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y sobre los que se pueden hacer mediciones fiables.

Los activos intangibles se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades del Departamento y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

El Departamento reconoce dentro de los activos intangibles los siguientes, siempre y cuando no hagan parte de una fase de investigación:

- Marcas
- Patentes
- Derechos
- Licencias
- Software
- Activos intangibles durante la fase de desarrollo

Medición inicial

Los activos intangibles se miden al costo, el cual depende de la forma en que se obtiene el intangible.

Activos intangibles adquiridos.

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada está conformado por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio el Departamento lo reconoce como un menor valor del activo intangible, por lo tanto, afecta la base de amortización.

Los costos de financiación asociados a la adquisición de un activo intangible que, según lo estipulado en la Política de Costos de Financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto se capitalizan según lo establecido en la política.

Los activos intangibles adquiridos o desarrollados en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán, de acuerdo con lo establecido en la Política de Acuerdos de Concesión desde la Perspectiva de la Entidad Concedente.

Cuando se adquiera un activo intangible en una transacción sin contraprestación, el Departamento mide el activo adquirido de acuerdo con la Política de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adiciona cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Los activos intangibles adquiridos por el Departamento mediante permuta se miden por su valor de mercado; a falta de este, por el valor de mercado de los activos entregados y en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado, se le adiciona cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.



Cuando la adquisición de un intangible se realice a través de una operación de arrendamiento financiero, el arrendatario mide el activo de acuerdo con lo establecido en la Política de Arrendamientos.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, el Departamento mide los activos intangibles por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

La amortización comienza cuando el activo esté disponible para su uso, o sea, cuando esté en el lugar y condiciones necesarias para operar como prevé la administración del Departamento.

El Departamento reconoce el cargo por amortización de un periodo como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

La amortización acumulada de un activo intangible está dada en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

El valor residual se determina con referencia a un mercado o al compromiso que se haya pactado con un tercero. Para determinar el valor residual, se deduce los costos estimados de disposición del activo.

El Departamento debe asumir que el valor residual del activo intangible es nulo o igual a cero si un tercero no existe un compromiso de comprarlo al final de su vida útil o si no existe un mercado activo para el intangible que permita determinar con referencia al mismo, el valor residual al final de la vida útil. Un valor residual distinto de cero implica que el Departamento espera disponer del activo intangible antes de que termine su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable económicamente, por parte de uno o más usuarios, o como la cantidad de unidades de producción o similares que uno o más usuarios esperan obtener de él.

La vida útil de un activo intangible depende del periodo durante el cual el Departamento espera recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo.

Propiedades de Inversión

El Departamento reconoce como propiedades de inversión los activos en terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocen por separado.

Adiciones y mejoras

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afecta el cálculo futuro de la depreciación.

Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Departamento para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Mantenimientos y reparaciones

Por su parte, el mantenimiento y reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y reparaciones son erogaciones en que incurre el Departamento con el fin de conservar o recuperar la capacidad normal de uso del activo.

Medición inicial

Las propiedades de inversión se miden por el costo, el cual comprende, entre otros:

- El precio de adquisición.
- Los impuestos por traspaso de la propiedad.
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades de inversión.
- Los costos de los suministros empleados en la construcción.
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física.



- Los honorarios profesionales por servicios legales y todos los costos necesarios para dejar la propiedad en las condiciones de operación previstas por la administración del Departamento.
- Cualquier descuento o rebaja del precio se reconoce como un menor valor de las propiedades de inversión y afecta la base de depreciación.

En todo caso, el Departamento no reconoce como parte del elemento:

- Los costos de puesta en marcha (salvo si son necesarios para poner la propiedad en las condiciones requeridas para que opere como prevé la administración del Departamento).
- Las pérdidas de operación en las que se haya incurrido antes de que la propiedad de inversión lograra el nivel planeado de ocupación.
- Las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se haya incurrido para la construcción o el desarrollo de la propiedad.

Medición posterior

Después del reconocimiento, las propiedades de inversión se deben medir por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para tal efecto, se aplican los criterios definidos en la Política contable de propiedades, planta y equipo y en la Política contable de deterioro del valor de los activos generadores de efectivo en la medición posterior.

Arrendamientos

El Departamento clasifica los arrendamientos en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, que afectan al arrendador o al arrendatario. La clasificación la realiza al inicio del arrendamiento, dependiendo la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la forma legal del contrato.

Bienes de uso público, histórico y cultural

El Departamento reconoce como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por tanto, están al servicio de esta forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que limita su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Medición inicial

El Departamento mide los bienes de uso público por el costo, el cual comprende entre otros, lo siguiente:

- El valor de adquisición de terrenos y materiales para la construcción del bien, incluyendo de ser el caso, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción del bien de uso público.
- Los honorarios profesionales.
- Todos los costos directamente atribuibles a la construcción del activo para que pueda operar de la forma prevista por el Departamento.

Cualquier descuento o rebaja en el valor de adquisición o construcción se reconocerá como un menor valor de los bienes de uso público y afectará la base de depreciación.

Los costos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el bien de uso público se reconocerán como un mayor valor de este, y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurra el Departamento para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra el Departamento como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Cuando se adquiera un bien de uso público en una transacción sin contraprestación, el Departamento medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Medición posterior



Después del reconocimiento, los bienes uso público se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La depreciación de un bien de uso público iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por El Departamento. El cargo por depreciación se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. Los terrenos no serán objeto de depreciación.

El Departamento distribuirá el valor inicialmente reconocido de una partida de bienes de uso público entre sus partes significativas con relación a su costo total y las depreciará en forma separada. Estas partes significativas se conocen como componentes del bien de uso público y pueden estar constituidas por piezas, costos por desmantelamientos o inspecciones generales.

Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que coinciden con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, el Departamento podrá agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte del bien de uso público no tiene un costo significativo, el Departamento podrá agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

La vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Política Contable, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

El Departamento aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo para determinar el deterioro de un bien de uso público.

La compensación de terceros por el deterioro del bien de uso público o por indemnizaciones recibidas por pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo cuando la compensación sea exigible.

Cuentas por pagar

El Departamento reconoce como cuentas por pagar las obligaciones presentes adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes a efectivo u otro instrumento, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente. Al evaluar si existe una obligación presente el Departamento se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación.

Las cuentas por pagar del Departamento proceden de transacciones u otros sucesos pasados que pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal; también puede ser producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que el Departamento está dispuesto a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

El Departamento clasifica las cuentas por pagar en la categoría de costo, el cual corresponde a la contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida.

Medición

Las cuentas por pagar del Departamento se miden al valor de la transacción.

4.11 Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados incluyen las retribuciones que el Departamento da a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando se produzcan beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, extendiéndose a los beneficios proporcionados a sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, incluirá los otorgados mediante el acuerdo de negociación colectiva, vigente al cierre de cada periodo contable.



a) Beneficios de corto plazo

Corresponden a beneficios otorgados por el Departamento a sus empleados que hayan prestado servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Estos beneficios se reconocen como un gasto o costo y como un pasivo cuando se consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

Cuando el Departamento efectúe pagos por beneficios a corto plazo condicionados a cumplir determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, el Departamento reconocerá un activo por esos beneficios.

El Departamento medirá el pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

b) Beneficios de largo plazo

Se otorgan a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios, estos beneficios serán reconocidos como un gasto o costo y como un pasivo cuando el Departamento consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Si el Departamento paga por beneficios a largo plazo condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los ha cumplido parcial o totalmente, el Departamento reconocerá un activo por los beneficios pagados por anticipado, para ello el estado y condiciones de estos se evaluarán al final de cada periodo contable.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente. Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

c) Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

Se reconocen como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la Gobernación está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

La Gobernación reconoce como un beneficio por terminación del vínculo laboral o contractual las cesantías con retroactividad.

Estas obligaciones se sustentan en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo.

d) Beneficios posempleo

Se reconocen como beneficios posempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la Gobernación.

Entre los beneficios posempleo la Gobernación reconoce, entre otros:



- Las pensiones a cargo de la Gobernación relacionadas con sus empleados y las que, por disposiciones legales, se hayan asumido, incluidas las de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas.
- Auxilios por gastos funerarios, y subsidio familiar.

Provisiones

Las provisiones del Departamento se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación: dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbre y los informes de expertos, entre otros.

Dentro de las provisiones el Departamento incluye conceptos como litigios, demandas y provisiones diversas, y las reconoce cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- b) Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Ingresos

El Departamento reconoce como ingresos de transacciones con y sin contraprestación, los que se originan en los ingresos fiscales, venta de bienes, transferencias, operaciones Interinstitucionales y otros ingresos.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción.

Ingresos por transferencias

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción.

Si sobre estos ingresos existe alguna especificación sobre el uso o destinación de los recursos podrían tratarse como condiciones o restricciones y el tratamiento será el siguiente:

Existen restricciones cuando el departamento requiere que los use o destine a una finalidad particular, sin que ello implique que dichos recursos se devuelvan al cedente si se incumpla la estipulación. En este caso, el Departamento evalúa que su transferencia le impone simplemente restricciones, y reconoce un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

Existen condiciones cuando se requiere que el Departamento use o destine los recursos a una finalidad particular y si esto no ocurre, dichos recursos se devuelven a la entidad que los transfirió, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución. Por consiguiente, cuando esto ocurra se reconocerá un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá si el Departamento cumple las condiciones asociadas a su uso o destinación, cuando se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

Si el Departamento evalúa que la transferencia del recurso no impone estipulaciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

Cuando se requiera un acuerdo de transferencia antes de transferir los recursos, el Departamento como entidad receptora no reconocerá los recursos como activos hasta que el acuerdo sea vinculante y esté claro el derecho a la transferencia. Si el

Departamento no tiene capacidad de reclamar legal o contractualmente los recursos, no los reconocerá como activo.



En consecuencia, solo se reconocerá el activo, y el ingreso o pasivo correspondiente, cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando el Departamento evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra.

Los bienes que reciba el Departamento de otras entidades del sector público, las donaciones o los activos adquiridos con recursos de los convenios se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

Ingresos por prestación de servicios

El Departamento reconoce los ingresos por prestación de servicios cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción puede estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a) El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que el Departamento reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.
- c) El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad.
- d) Los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Ingresos por el uso de activos por parte de terceros

Se reconocen como ingresos derivados del uso de activos del Departamento por parte de terceros, los intereses, las regalías o derechos de explotación concedidos, los arrendamientos, y los dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos por activos de terceros se reconocen si el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad y es probable que el Departamento reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados a la transacción.

Inversiones en controladas

Se reconocerán como inversiones en controladas, las participaciones que la entidad tiene en empresas societarias, que le permiten ejercer control sobre las decisiones de la entidad receptora de la inversión.

El Departamento ejerce control sobre otra entidad, cuando tiene derecho a los beneficios variables o está expuesto a los riesgos inherentes a la participación en la controlada y cuando puede afectar la naturaleza o el valor de esos beneficios o riesgos, utilizando su poder sobre la entidad controlada.

El poder consiste en derechos existentes que le otorgan al inversor la capacidad actual de dirigir las actividades relevantes de la entidad controlada. Las actividades relevantes son las que afectan, de manera significativa, la naturaleza o la cantidad de los beneficios que la entidad recibe o de los riesgos que asume, por su participación en otra entidad. El poder se evalúa a través de la facultad

Que tiene la entidad de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de otra entidad, con independencia de que esos derechos se originen en la participación patrimonial. Los beneficios sobre los cuales se establece control pueden ser financieros o no financieros.

Medición inicial

Las inversiones en controladas se medirán por el costo en los estados financieros individuales de la entidad controladora.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones en controladas se medirán por el método de participación patrimonial en los estados financieros individuales de la controladora.

Inversiones en asociadas



Una compañía asociada es una entidad sobre la cual la Gobernación ejerce influencia significativa pero no control. En general, estas entidades tienen una participación accionaria entre 20 % y 50 % de los derechos a voto.

Medición inicial

Las inversiones en asociadas se medirán por el costo.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones en asociadas se medirán por el método de participación patrimonial.

Acuerdos conjuntos

Un acuerdo conjunto es un acuerdo que se celebra para realizar una operación o un negocio conjuntos, en el cual dos o más partes mantienen control conjunto de modo que las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control.

La clasificación de un acuerdo conjunto como una operación o un negocio conjuntos dependerá de los derechos y obligaciones de las partes con respecto al acuerdo.

Operaciones conjuntas

Una operación conjunta es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto tienen derechos respecto de los activos y responsabilidades frente a los pasivos relacionados con el acuerdo. Cada una de las partes se denomina operador conjunto.

Las operaciones conjuntas no implican el establecimiento de una entidad, sino el uso de activos y otros recursos de las entidades. Cada entidad participante usa sus activos para el desarrollo de la operación; incurre en gastos, costos y pasivos, y obtiene recursos del crédito como parte de sus obligaciones. El acuerdo celebrado proporciona el medio por el que el ingreso por la venta o suministro del producto o servicio y los gastos y costos se comparten entre las entidades que controlan conjuntamente la operación.

En consecuencia, un operador conjunto reconocerá sus activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, originados en la operación conjunta. Para efectos de la medición y revelación, se seguirán los criterios definidos en las normas aplicables.

Negocios conjuntos

Se reconocerá como un negocio conjunto, el acuerdo mediante el cual las partes que poseen control conjunto, en una empresa societaria, tienen derecho a los activos netos del negocio. Esas partes se denominan participantes en un negocio conjunto.

El negocio conjunto se materializa a través de la constitución de otra entidad, la cual controla los activos del negocio conjunto; incurre en pasivos, gastos y costos; obtiene ingresos; celebra contratos en su propio nombre; obtiene financiamiento para los fines de la actividad del negocio y lleva su propia contabilidad.

La entidad inicialmente medirá su participación en un negocio conjunto al costo. Y con posterioridad, aplicará el método de participación patrimonial.

Listado de notas que no le aplican al Departamento de Bolívar

Nota 12. Recursos naturales no renovables

Nota 13. Propiedades de inversión

Nota 15. Activos biológicos

Nota 17. Arrendamientos

Nota 18. Costos de financiación

Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda

Nota 25. Activos y pasivos contingentes

Nota 31. Costos de transformación

Nota 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones (fondos de Colpensiones).

Nota 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera



- Nota 35. Impuesto a las ganancias
- Nota 36. Combinación y traslado de operaciones
- Nota 37. Revelaciones sobre el estado de flujos de efectivo.

El Manual de Políticas Contables se encuentra publicado en la página web de la entidad, y puede ser consultado en el siguiente enlace:

https://www.bolivar.gov.co/web/archivos/?p=Transparencia%2FPolíticas_y_Lineamientos

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL DEPARTAMENTO DE BOLIVAR CORTE DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los componentes de efectivo y equivalente de efectivo que posee la Entidad, en sus Estados de situación Financiera con corte al 31 de diciembre de 2024 son los siguientes:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	193.664.770.051,00	145.098.104.273,08	48.566.665.777,92
Caja	8.337.591,00	8.337.591,00	\$ 0,00
Depósitos en instituciones financieras	168.060.817.073,32	121.401.217.539,82	\$ 46.659.599.533,50
Efectivo de uso restringido	25.595.615.387,59	23.688.549.142,26	\$ 1.907.066.245,33

Composición

El efectivo y equivalentes al efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos de depósitos especiales, disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.

El efectivo y equivalente al efectivo en la vigencia 2024 representa el 5,04% del total del Activo Corriente por valor de \$193.664.770.051,00 con respecto a la vigencia 2023, presenta un aumento por \$48.566.665.777,92 el cual 33.47 % corresponde a los depósitos en instituciones financieras, para el cierre de la vigencia 2024 no se presentan equivalente al efectivo.

5.1 Depósitos en Instituciones Financieras

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	168.060.817.073,32	121.401.217.539,82	46.659.599.533,50
Cuenta corriente	29.342.648.373,33	32.212.688.612,98	-2.870.040.239,65
Cuenta de ahorro	138.718.168.699,99	89.188.528.926,84	49.529.639.773,15

Las variaciones de este rubro están representadas en los pagos de obligaciones y desembolsos de los recursos del crédito y los recaudos por los impuestos, tasas, sobretasas, estampillas correspondientes a la vigencia 2024. El saldo en bancos son recursos que respaldan las obligaciones adquiridas por el Departamento.



Educación

EDUCACION						
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2024	% TASA PROMEDIO
					(Vr Inter_Recib)	
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	34.761.398.095,23	22.572.925.680,37	12.188.472.414,86	1.861.174.464,00	0
1.1.10	Depositos en Instituciones Financieras	34.761.398.095,23	22.572.925.680,37	12.188.472.414,86	1.861.174.464,00	0
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	34.761.398.095,23	22.572.925.680,37	12.188.472.414,86	1.861.174.464,00	0

Se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

5.2 Efectivo de uso restringido

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	25.595.615.387,59	23.688.549.142,26	1.907.066.245,33
Depósitos en instituciones financieras	25.595.615.387,59	23.688.549.142,26	1.907.066.245,33

La variación positiva de COP \$ 1.907 MM corresponde a los embargos de cuentas bancarias reclasificados.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	46.460.339.769,98	45.244.539.769,98	1.215.800.000,00

-Representan el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto y representan el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda que no tienen valor de mercado y que no se mantienen con la intención exclusiva de negociarlos o de conservarlos hasta su vencimiento. –



Las inversiones e instrumentos derivados están representados en 97.08% por inversiones de la Administración central y el 2.92% en Inversiones de la Agregada Contable Secretaría de Salud Departamental.

6.1 Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	46.460.339.769,98	45.244.539.769,98	1.215.800.000,00
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	43.612.775.358,65	42.396.975.358,65	1.215.800.000,00
Inversiones de administración de liquidez al costo	2.847.564.411,33	2.847.564.411,33	0,00

- La gobernación de bolívar tiene inversiones con instrumentos de patrimonio en sociedades de economía mixta, en empresas públicas societarias y acciones en sociedades del sector privado:

Con el objeto de apoyar sectores específicos que satisfacen necesidades de la sociedad bolivarense

ENTIDAD	% DE PARTICIPACION.
TELECARIBE LTDA	11,02%
BANCO POPULAR	0,068%
EDURBE	12,65%
EMPRESA URRRA S.A.	0,001271113%
FINDETER	0,2391%
TERMINAL DE TRANSPORTE CARTAGENA.	0,0748178%
AGUAS DE BOLIVAR SA ESP	0.01%

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.

Se presentan al detalle la información en libros y las condiciones de la cuenta por cobrar:

Tienen las siguientes características:

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	200.381.956.709,20	200.381.956.709,20	-
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	96.019.618.472,86	96.019.618.472,86	-
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	103.684.537.227,34	103.684.537.227,34	-
Venta de bienes	677.801.009,00	677.801.009,00	-

7.1 Impuestos

El Departamento reconoce en sus estados financieros las cuentas por cobrar en el momento en que se encuentran en firme, de esta manera:



CUENTAS POR COBRAR	2024	CORRIENTE	NO CORRIENTE	2023	CORRIENTE	NO CORRIENTE	VARIACION
IMPUESTO DE REGISTRO	161.428.785	161.428.785		161.428.785	161.428.785		-
IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	23.767.289.048	23.767.289.048		23.767.289.048	23.767.289.048		-
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL	35.052.395.029	35.052.395.029		35.052.395.029	35.052.395.029		-
IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	7.512.271.923	7.512.271.923		7.512.271.923	7.512.271.923		-
IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	854.229.335	854.229.335		854.229.335	854.229.335		-
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	24.547.956.397	24.547.956.397		24.547.956.397	24.547.956.397		-
SOBRETASA A LA GASOLINA	1.867.763.000	1.867.763.000		1.867.763.000	1.867.763.000		-
SOBRETASA AL ACPM	2.178.315.183	2.178.315.183		2.178.315.183	2.178.315.183		-
IMPUESTO A GANADORES SORTEOS ORDINARIOS	-			-	-		-
IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	70.316.212	70.316.212		70.316.212	70.316.212		-
IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	2.420.265	2.420.265		2.420.265	2.420.265		-
IVA DE LICORES A PRODUCTORES	245.620	245.620		245.620	245.620		-
IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	4.146.312	4.146.312		4.146.312	4.146.312		-
ESTAMPILLAS	-			-	-		-
OTROS IMPUESTOS DISTRITALES	841.365	841.365		841.365	841.365		-

7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Corresponden a intereses y sanciones originados principalmente por impuestos, así como los derechos por estampillas y otras contribuciones a favor del Departamento.

Para los intereses de mora, que provienen de las declaraciones tributarias, liquidaciones oficiales de impuestos, actos administrativos o títulos ejecutivos en firme, se reconocen cuando:

- ◆ Se pueda ejercer control sobre el derecho,
- ◆ Exista certidumbre suficiente sobre el recaudo de los beneficios económicos, y
- ◆ Su valor pueda medirse fiablemente.

CUENTAS POR COBRAR	2024	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	2023	SALDO NO CORRIENTE	VARIACION
TASAS	103.684.537.227,34	103.684.537.227,34	0	103.684.537.227,34	0	0,00
MULTAS	31.567.312.286,33	31.567.312.286,33	0	31.567.312.286,33	0	0,00
INTERESES	71.992.093.497,01	71.992.093.497,01	0	71.992.093.497,01	0	0,00



LICENCIAS	42.835.996,00	42.835.996,00	0	42.835.996,00	0	0,00
RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	82.295.448,00	82.295.448,00	0	82.295.448,00	0	0,00

7.3 Venta de Bienes

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
VENTA DE BIENES	677.801.009	677.801.009,00	-
VENTA DE BIENES	677.801.009,00	677.801.009,00	-

7.4 Transferencia por cobrar

Representan los derechos adquiridos por el Departamento de Bolívar, para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se reciben sin contraprestación, como son el Sistema General de Participaciones, el Sistema General de Regalías y el Sistema de seguridad social en salud.

CUENTAS POR COBRAR	2024	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	2023	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	VARIACION
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	323.204.382.206	323.204.382.206	0	315.022.214.405	315.022.214.405	0	8.182.167.801
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	2.998.649.067	2.998.649.067	0	4.834.868.360	2.953.865.141	0	-1.357.093.933
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	0	0	0	0	0	0	0
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	54.012.670.277	54.012.670.277	0	48.372.825.891	36.364.602.072	0	48.710.272.181
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	2.032.280.734	2.032.280.734	0	3.261.623.340	2.237.564.363	0	-1.229.342.606
OTRAS TRANSFERENCIAS	60.249.789.960.80	60.249.789.960.80	0	167.895.815.500	39.621.788.667	0	107.646.025.539

SALUD

Transferencia por cobrar

Representan los derechos adquiridos por el Departamento de Bolívar, para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se reciben sin contraprestación, como son el Sistema General de Participaciones, el Sistema General de Regalías y el Sistema de seguridad social en salud.

CUENTAS POR COBRAR	2024	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	2023	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	VARIACION
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$442.497.772.244,78	\$442.497.772.244,78	0	\$539.387.347.496,12	\$539.387.347.496,12	0	-\$ 96.889.575.251,34
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$323.204.382.205,98	\$323.204.382.205,98	0	\$315.022.214.405,00	\$315.022.214.405,00	0	\$ 8.182.167.800,98



SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	\$2.998.649.067,00	\$2.998.649.067,00		\$4.834.868.360,02	\$4.834.868.360,02		-\$ 1.836.219.293,02
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	\$-	\$-		\$-	\$-		\$ -
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	\$54.012.670.277,00	\$54.012.670.277,00		\$48.372.825.891,00	\$48.372.825.891,00		\$ 5.639.844.386,00
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$2.032.280.734,00	\$2.032.280.734,00	0	\$3.261.623.340,00	\$3.261.623.340,00	0	-\$ 1.229.342.606,00
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$60.249.789.960,80	\$60.249.789.960,80	0	\$167.895.815.500,10	\$167.895.815.500,10	0	-\$ 107.646.025.539,30

La variación más significativa corresponde a la reclasificación de la cuenta otras transferencias de las cuentas de regalía equivalente a una reducción del 64%, con respecto a la vigencia 2023.

7.5 Otras cuentas por cobrar

Compuestas principalmente por indemnizaciones y cuotas partes pensionales.

CUENTAS POR COBRAR	2024	SALDO CORRIENTE	2023	SALDO CORRIENTE	VARIACION
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	212.342.477.966	212.342.477.966	170.765.443.604	170.765.443.604	41.577.034.362
APORTES DE CAPITAL POR COBRAR	44.576.774.341	44.576.774.341	44.576.774.341	44.576.774.341	-
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	33.466.455.162	33.466.455.162	33.466.455.162	33.466.455.162	-
ENAJENACIÓN DE ACTIVOS	6.556.204	6.556.204	6.556.204	6.556.204	-
RESPONSABILIDADES FISCALES	26.280.362.831	26.280.362.831	26.280.362.831	26.280.362.831	-
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	3.609.641	3.609.641	-	-	3.609.641
RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE ASIGNACIONES DIRECTAS	838.576.238	838.576.238	2.587.796.715	2.587.796.715	- 1.749.220.477
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	107.170.143.548	107.170.143.548	63.847.498.350	63.847.498.350	43.322.645.198

7.6 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
IMPUESTOS	- 17.911.191.540.69	- 17.134.574.147,54	776.617.393.15
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	- 97.944.757.216.18	- 96.690.754.864,51	1.254.002.351.67 -

Deterioro: Corresponde al exceso del valor en libro de las cuentas por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivos futuros estimados de la misma, se toma como valor descuento la tasa de los TES con plazos similares al corte de diciembre de 2024. La tasa de los TES 9.59% y el porcentaje de recuperación se manejó de acuerdo a los años de antigüedad como se muestra en la tabla anexa

El cálculo del deterioro del valor para las cuentas por cobrar de la entidad se determinó por medio del análisis de las edades de los saldos y evaluación de la cobrabilidad de las cuentas individuales, por lo que se realiza la revisión de la estimación al final del período.



Nombre del Deudor		Valor Pendiente Para Gestión de Cobro	Porcentaje de Recuperación	Tasa TES % A 5 AÑOS	Periodo	Deterioro
CUENTAS X COBRAR		VALOR EN LIBRO CXC	% DE RECUPERACION		TIEMPO EN AÑOS	DETERIORO
IMPUESTO DE VEHICULO	2008-12-31	2,185,429,496.29	5%	11.09%	16	2,165,119,617.24
IMPUESTO DE VEHICULO	2009-12-31	1,946,633,517.82	5%	11.09%	15	1,926,536,588.75
IMPUESTO DE VEHICULO	2010-12-31	1,755,133,791.29	5%	11.09%	14	1,735,004,397.44
IMPUESTO DE VEHICULO	2011-12-31	1,378,699,151.33	5%	11.09%	13	1,361,133,472.23
IMPUESTO DE VEHICULO	2012-12-31	2,950,189,137.18	60%	11.09%	12	2,449,115,552.18
IMPUESTO DE VEHICULO	2013-12-31	1,795,904,175.91	60%	11.09%	11	1,457,052,392.11
IMPUESTO DE VEHICULO	2014-12-31	2,046,686,209.46	60%	11.09%	10	1,617,690,601.42
IMPUESTO DE VEHICULO	2015-12-31	1,890,862,761.69	60%	11.09%	9	1,450,575,056.20
IMPUESTO DE VEHICULO	2016-12-31	3,090,456,666.74	60%	11.09%	8	2,291,038,203.05
IMPUESTO DE VEHICULO	2017-12-31	2,045,809,788.26	60%	11.09%	7	1,457,925,660.07
IMPUESTO DE VEHICULO	2018-12-31	1,485,841,368.00	60%	11.09%	6	1,011,518,683.45
IMPUESTO DE VEHICULO	2019-12-31	1,143,242,933.00	60%	11.09%	5	737,813,809.96
IMPUESTO DE VEHICULO	2020-12-31	833,067,400.02	60%	11.09%	4	504,872,730.46
		24,547,956,396.99				17,911,191,540.69

INTERESES

24547956397

IMPUESTO DE VEHICULO	2008-12-31	9,866,778,865.00	2%	11.09%	16	9,830,100,841.74
IMPUESTO DE VEHICULO	2009-12-31	8,195,953,992.00	2%	11.09%	15	8,162,108,174.69
IMPUESTO DE VEHICULO	2010-12-31	6,939,639,715.00	2%	11.09%	14	6,907,803,796.47
IMPUESTO DE VEHICULO	2011-12-31	5,119,420,241.00	2%	11.09%	13	5,093,330,113.05
IMPUESTO DE VEHICULO	2012-12-31	10,086,725,712.00	20%	11.09%	12	9,515,667,204.86
IMPUESTO DE VEHICULO	2013-12-31	5,591,349,666.20	20%	11.09%	11	5,239,690,441.90
IMPUESTO DE VEHICULO	2014-12-31	5,769,353,430.81	20%	11.09%	10	5,366,258,373.77
IMPUESTO DE VEHICULO	2015-12-31	4,788,766,606.00	20%	11.09%	9	4,417,078,241.69
IMPUESTO DE VEHICULO	2016-12-31	6,913,443,546.00	20%	11.09%	8	6,317,335,913.77
IMPUESTO DE VEHICULO	2017-12-31	3,924,658,165.00	20%	11.09%	7	3,548,728,096.13
IMPUESTO DE VEHICULO	2018-12-31	2,413,858,673.00	20%	11.09%	6	2,157,001,301.24
IMPUESTO DE VEHICULO	2019-12-31	1,545,644,733.00	20%	11.09%	5	1,362,933,671.76
IMPUESTO DE VEHICULO	2020-12-31	836,500,152.00	20%	11.09%	4	726,651,140.60
		71,992,093,497.01				68,644,687,311.67

SANCION

IMPUESTO DE VEHICULO	2008-12-31	1,098,421,511.00	1%	11.09%	16	1,096,379,916.17
IMPUESTO DE VEHICULO	2009-12-31	985,380,831.00	1%	11.09%	15	983,346,228.34
IMPUESTO DE VEHICULO	2010-12-31	886,917,728.00	1%	11.09%	14	884,883,339.93
IMPUESTO DE VEHICULO	2011-12-31	689,045,416.00	1%	11.09%	13	687,289,623.14
IMPUESTO DE VEHICULO	2012-12-31	4,920,064,600.00	10%	11.09%	12	4,780,790,229.62
IMPUESTO DE VEHICULO	2013-12-31	2,805,957,558.00	10%	11.09%	11	2,717,719,393.95
IMPUESTO DE VEHICULO	2014-12-31	3,202,637,174.00	20%	11.09%	10	2,978,874,281.01
IMPUESTO DE VEHICULO	2015-12-31	3,222,851,135.00	20%	11.09%	9	2,972,703,995.80
IMPUESTO DE VEHICULO	2016-12-31	5,741,186,419.00	20%	11.09%	8	5,246,155,972.93
IMPUESTO DE VEHICULO	2017-12-31	2,785,534,838.00	20%	11.09%	7	2,518,717,637.76
IMPUESTO DE VEHICULO	2018-12-31	2,089,396,812.00	20%	11.09%	6	1,867,065,248.15
IMPUESTO DE VEHICULO	2019-12-31	1,683,979,180.00	20%	11.09%	5	1,484,915,568.22
IMPUESTO DE VEHICULO	2020-12-31	1,244,679,501.00	20%	11.09%	4	1,081,228,469.49
		31,356,052,703.00				29,300,069,904.51

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

127,896,102,597.00

115,855,948,756.87

Del cálculo realizado de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015, se obtuvieron las siguientes estimaciones:

Deterioro de cuentas por cobrar \$17.911.191.540,69

Deterioro de intereses \$ 68.644.687.311,67

Deterioro de sanciones \$29.300.069.904,51



Nota 8. Prestamos por cobrar.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. A cierre de 2024 en cero.

8.1 Préstamos Concedidos

Corresponde a préstamos realizados a empleados, que durante el último año no se presentaron.

Nota 9. Inventarios.

En esta agrupación se incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, medicamentos de uso restringidos administrados por la Secretaría de Salud, que se tengan con la intención de:

- a) Comercializarse en el curso normal de la operación,
- b) Distribuirse sin contraprestación en el curso normal de la operación, o
- c) Transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios

CONCEPTO	2024	2025	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	15.413.470.947,50	14.953.246.051,00	460.224.896,50
Mercancías en existencia	10.395.611.328	9.935.386.431,00	460.224.896,50
Materiales y suministros	5.017.859.620	5.017.859.620,00	-

SALUD

En esta agrupación se incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos, así como, los productos agrícolas, medicamentos de uso restringidos administrados por la Secretaria de Salud, que se tengan con la intención de:

- a) comercializarse en el curso normal de la operación,
- b) distribuirse sin contraprestación en el curso normal de la operación, o
- c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	15.413.470.947,50	14.953.246.051,00	\$ 460.224.896,50
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	10.395.611.327,50	9.935.386.431,00	\$ 460.224.896,50
1.5.14	Db	Materiales y suministros	5.017.859.620,00	5.017.859.620,00	\$ -



Las mercancías en existencia presentan variación, con un aumento del 4,63%; el valor que presentó esta cuenta en 2024 fue de \$ 10.395.611.327,50

9.1 Bienes y Servicios

[illegible]



Reversión de deterioro acumulado vigencia actual									0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	0,0	10.395.611.327,50	0,0	0,0	5.017.859.620,0	0,0	0,0	0,0	15.413.470.947,50
- - - -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- - - -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
REVELACIONES ADICIONALES									
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos									0,0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"									0,0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización									0,0

- La medición inicial corresponde al costo de adquisición que incluye el precio de compra, aranceles, otros impuestos, transporte y otras erogaciones requeridas para tener el inventario en condiciones de uso, o el costo de transformación.
- La medición posterior de los inventarios se hace por el menor valor entre el valor en libros y su valor neto de realización; para los inventarios a distribuir en forma gratuita o los que se tengan para consumir en la producción de bienes o prestación de servicios se medirán al menor valor entre el costo y costo de reposición.
- Por otra parte, la cuenta de materiales y suministros no presento variación.

NOTA 10. Propiedad planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo del Departamento de Bolívar corresponden a los activos tangibles

que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; así como los bienes muebles y los bienes inmuebles, también se reconocen los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

Estos activos del Departamento de Bolívar están clasificados en este rubro dado que se espera usarlos por más de 12 meses, no se esperan vender en el curso normal de las actividades ordinarias y están sujetos a depreciaciones, excepto los terrenos, así como a pruebas de deterioro de valor.

En cumplimiento a lo anterior, las propiedades, planta y equipo del Departamento de Bolívar se componen de los rubros y saldos definidos en la siguiente tabla:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	708.119.345.746,11	677.263.715.518,41	30.855.630.227,70
Terrenos	248.803.226.226,00	251.292.226.226,00	- 2.489.000.000,00
Construcciones en curso	415.688.961.549,43	389.428.493.125,87	26.260.468.423,56
Maquinaria, planta y equipo en montaje	119.237.508,00	119.237.508,00	-
Propiedades, planta y equipo en tránsito	0	0	-
Bienes muebles en bodega	2.459.670.019,00	2.459.670.019,00	-



Edificaciones	115.601.842.310,00	115.601.842.310,00	-
Repuestos	0	0	-
Plantas, ductos y tuneles	627.736.977,00	627.736.977,00	-
Maquinaria y equipo	756.928.829,00	874.951.829,00	- 118.023.000,00
Equipo medico y cientifico	1.459.311.214,00	1.342.805.014,00	116.506.200,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	6.858.599.642,00	7.075.753.258,00	- 217.153.616,00
Equipos de comunicacion y computacion	6.087.072.849,00	5.700.040.574,00	387.032.275,00
Equipos de transporte, traccion y elevacion	12.504.856.521,76	5.989.923.147,00	6.514.933.374,76
Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	33.540.744,00	33.540.744,00	-
Bienes de arte y cultura	13.047.000,00	13.047.000,00	-
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-102.894.685.643,08	-103.295.552.213,86	400.866.570,78
Depreciación: Edificaciones	-90.496.451.584,00	-90.496.451.584,00	0,00
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-232.811.389,64	-209.119.169,64	-23.692.220,00
Depreciación: Maquinaria y equipo	-700.047.363,80	-691.868.187,25	-8.179.176,55
Depreciación: Equipo médico y científico	-282.084.704,52	- 282.084.704,52	0,00
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-6.120.362.776,10	-6.230.182.027,84	109.819.251,74

Durante el año 2024, se presenta un aumento de elementos de propiedades, planta y equipo, producto en mayor porcentaje a adquisición de equipo de transporte, la disminución de maquinaria y equipo y muebles y enseres de oficina se debe a la aplicación de baja de bienes remitido por la Dirección Logística. según GOBOL-24-036186, se aplicó la resolución No. 1161 de 2024.

Propiedad Planta y equipo Son activos tangibles que:

El Departamento de Bolívar reconoce como propiedad, planta y equipo, los bienes tangibles de su propiedad, que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos de la entidad; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento; estos activos no se esperan vender en el curso de las actividades ordinarias y su uso se efectúa por más de un periodo contables.

Cualquier descuento o rebaja en el precio se reconoce como un menor valor de la propiedad, planta y equipo y afecta su base de depreciación.

La medición inicial se efectúa por el costo, que incluye el precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables.

La medición posterior corresponde al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro acumulado.

Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)

Se reconocen como propiedades, planta y equipo, todos los bienes tangibles empleados por la Gobernación para llevar a cabo las funciones misionales y administrativas encomendadas desde su creación; es decir que sean empleados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Además, que no sean utilizados como bienes de uso público o bienes históricos y culturales.

En el caso de los bienes muebles, la evaluación del control está a cargo de la Dirección Administrativa Logística.



Las Propiedades, planta y equipo son objeto de depreciación se reconoce la pérdida de la capacidad operacional por el uso y corresponde a la distribución racional y sistemática del costo histórico durante su vida útil estimada. Salvo los bienes medidos a valor razonable.

Para la determinación de la depreciación, el Departamento utiliza el método de depreciación de línea recta, la cual refleja el equilibrio entre los beneficios recibidos o potencial de servicio, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente, la cual iniciará cuando el bien esté disponible para su uso; para los activos fijos, se inicia su depreciación contable a partir del siguiente mes al de su registro contable.

- Los activos que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año que se adquieren o incorporan, teniendo en cuenta los montos establecidos anualmente en el manual de políticas de contabilidad de la Gobernación se deprecian en el momento de su adquisición o incorporación del activo, o durante los meses que reste para la terminación del período contable.
- Baja de activos (obsoletos o inservibles). El Departamento retira de los activos fijos los elementos por obsolescencia o inservibles soportados en informes con criterios técnicos.
- Bienes entregados a terceros. Es el valor de bienes muebles e inmuebles de propiedad del Departamento entregados a terceros mediante contrato de comodato u otro acto administrativo, para su uso, administración o explotación que se deben restituir en condiciones establecidas en el contrato.

Detalle Terrenos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Terrenos	248.803.226.226,00	251.292.226.226,00	-2.489.000.000,00
Urbanos	234.110.398.226,00	236.599.398.226,00	-2.489.000.000,00
Rurales	14.692.828.000,00	14.692.828.000,00	0,00
Terrenos pendientes de legalizar	0,00	0,00	0,00

Presenta una disminución durante el año 2024 frente al año 2023 correspondiente a ajuste por RES 1401 DE 2023 Transferencia Gratuita de Bien Inmueble al Ministerio de Defensa.

Construcciones en curso.

CONCEPTOS	2024	2023	VALOR VARIACION
CONSTRUCCIONES			
EDIFICACIONES	1.555.582.371,75	1.555.582.371,75	0,00
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-	-	0,00
REDES, LÍNEAS Y CABLES	2.143.246.589,00	2.143.246.589,00	0,00
OTROS BIENES INMUEBLES	411.990.132.588,68	385.729.664.165,12	26.260.468.423,56
TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO	415.688.961.549,43	389.428.493.125,87	26.260.468.423,56

Las variaciones corresponden las obras finalizadas trasladadas al activo y de obras entregadas a los municipios del departamento.

Detalle Edificaciones



CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EDIFICACIONES	115.601.842.310,00	115.601.842.310,00	0,00
EDIFICIOS Y CASAS	30.042.273.200,00	30.042.273.200,00	0,00
OFICINAS	32.206.650.000,00	32.206.650.000,00	0,00
LOCALES	0,00	0,00	0,00
COLEGIOS Y ESCUELAS	42.695.074.710,00	42.695.074.710,00	0,00
CLÍNICAS Y HOSPITALES	2.683.800.000,00	2.683.800.000,00	0,00
CASSETAS Y CAMPAMENTOS	0,00	0,00	0,00
INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	1.756.220.000,00	1.756.220.000,00	0,00
OTRAS EDIFICACIONES	6.217.824.400,00	6.217.824.400,00	0,00

Sin variaciones producto del trabajo realizado con la Dirección de Logística.

En el caso de los bienes inmuebles, la evaluación del control, la prestación del informe anual o de la certificación al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable está a cargo también de la Dirección Administrativa Logística

Estimaciones

El Departamento de Bolívar, utiliza el método de línea recta para definir la alícuota de Depreciación de los diferentes ítems de Propiedad, Planta y Equipo. La vida útil se determina conforme a las características individuales de cada bien, usando los rangos establecidos en la siguiente tabla.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES		AÑOS DE VIDA UTIL (Depreciación línea Recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y Equipo	10	15
	Equipo de Comunicación y Computación	4	6
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	10
	Equipo médico y científico	8	12
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	8
	Repuestos	5	N/A
	Bienes de arte y cultura	10	15
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	N/A
	Otros bienes muebles	5	10
IMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	45	65
	Plantas, ductos y túneles	20	45
	Construcciones en curso	20	45
	Redes, líneas y cables	10	20



	Plantas productoras	10	15
	Otros bienes inmuebles	10	20

Los bienes inician su depreciación cuando están en condiciones de uso, la vida útil se estima con base en criterios técnicos, definidos por la dirección de logística.

Educación

EDUCACION				
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	481.559.283,00	605.156.139,00	-123.596.856,00
1.6.70	Equipo de Comunicación y Computación	767.246.817,00	767.246.817,00	0,00
1.6.85	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-285.687.534,00	-162.090.678,00	-123.596.856,00

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles y Equipos de Comunicación y Computo

EDUCACION				
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	767.246.817,00	657.406.817,00	0,00
1.6.70	Equipos comunicación y computacion	767.246.817,00	657.406.817,00	0,00
1.6.70.02	Equipo de computacion	767.246.817,00	767.246.817,00	0,00

Son activos tangibles empleados por la SED para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Para la vigencia 2024 no se incorporaron equipos de cómputo a cargo de la secretaria de Educación.

NOTA 11. Bienes de uso público e histórico y culturales.

A continuación, se presenta al detalle del valor en libros y las condiciones de los bienes de uso público:

Composición

NA T	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	835.541.505.458,13	634.949.432.299,05	200.592.073.159,08
Db	Bienes de uso público en construcción	305.194.721.499,10	282.757.823.138,10	22.436.898.361,00
Db	Bienes de uso público en servicio	557.307.092.991,78	379.151.918.193,70	178.155.174.798,08
Db	Bienes históricos y culturales	269.027.724,00	269.027.724,00	0,00
Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-27.229.336.756,75	-27.229.336.756,75	0,00





Cr	Depreciación: Red carretera	-27.184.383.896,75	-27.184.383.896,75	0,00
Cr	Depreciación: Plazas públicas	-44.952.860,00	-44.952.860,00	0,00

Al cierre del período 2024, se realizó el análisis de deterioro de valor de los activos al interior de la entidad y la Secretaría de Infraestructura informó que no hay indicios de deterioro de valor de los activos.

A cierre de vigencia 2024, la entidad revisó las vidas útiles y métodos de depreciación activos bienes de uso público, y determinó que no hay cambios en estas estimaciones.

NOTA 12. Recursos naturales no renovables

No aplica.

NOTA 13. Propiedades de inversión

No aplica.

NOTA 14. Activos intangibles

Representan los recursos como derechos y licencias, complementarios para cumplir funciones estatales o asociados a su administración, según situaciones como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

El detalle de Intangibles al 31 de diciembre del 2024 es:

CONCEPTO	2024	2023	VARIACION
ACTIVOS INTANGIBLES	3.483.563.841,00	2.919.939.291,00	563.624.550,00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-1.540.611.399,00	-1.540.611.399,00	0

El Departamento reconoce como activos intangibles el valor de los recursos identificables, no monetarios y sin apariencia física, sobre los que controla y espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede hacerse mediciones fiables. Se caracterizan porque no se espera vender en el curso de las actividades y son usados por más de un período contable. Se tienen como activos intangibles derechos, licencias, software. En medición inicial se registran al costo, el cual depende de la forma en que se obtiene el activo intangible y en medición posterior por su costo menos la amortización acumulada y menos el deterioro acumulado. Los activos no presentan deterioro.

Amortización acumulada de activos intangibles: Representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros, los cuales se estiman teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual el Departamento espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Esta se determinará en función del tiempo durante el cual se espera utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría de él. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

NOTA 15. Activos biológicos

No Aplica



NOTA 16. Otros activos

Representan Otros Activos que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1.221.022.060.954,60	1.204.741.810.711,66	16.280.250.242,94
plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	26.059.473.499,93	26.414.535.819,93	-355.062.320,00
plan de activos para beneficios posempleo	859.304.611.470,39	911.782.295.845,09	-52.477.684.374,70
Avances y anticipos entregados	65.948.570.979,69	71.856.431.725,02	-5.907.860.745,33
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	41.585.083,26	41.396.225,26	188.858,00
Recursos entregados en administración	114.138.542.688,87	41.080.926.984,90	73.057.615.703,97
Depósitos entregados en garantía	104.822.510.149,60	104.822.510.149,60	0,00
Derechos en fideicomiso	19.165.577.320,00	19.165.577.320,00	0,00
Activos intangibles	3.483.563.841,00	2.919.939.291,00	563.624.550,00
amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.540.611.399,00	-1.540.611.399,00	0,00
Activos diferidos	29.598.237.320,86	28.198.808.749,86	1.399.428.571,00

Educación

EDUCACION				
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.9	OTROS ACTIVOS	7.905.465.632,93	8.260.527.952,93	-355.062.320,00
1.9.02	Plan de Activos para beneficios a los empleados a largo plazo	7.905.465.632,93	8.260.527.952,93	-355.062.320,00
1.9.02.02	Recursos entregados en administración	7.905.465.632,93	8.260.527.952,93	-355.062.320,00

- Esta cuenta está conformada por:
Recursos entregados en administración a Fondo de pensiones y Cesantías Colfondos para cubrir plan de beneficios a empleados a largo plazo de cesantías retroactivas fondos privados de los empleados de la SED. Para el año 2024 fueron entregados más recursos para cubrir las cesantías retroactivas de los empleados. De igual manera se registraron las cesantías retiradas por los funcionarios y que se reportaron por la dependencia de nomina

16.1 Desglose de Otros Activos

16.1.1. Plan de activos para beneficios pos empleo:

Representa el valor de los activos destinados a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados distintas a las que surgen por terminación del vínculo laboral o contractual y que se van a liquidar después de completar el período de empleo en el Departamento.



CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	26.059.473.499,93	26.414.535.819,93	-355.062.320,00
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN A ENTIDADES DISTINTAS	23.516.550.659,93	23.871.612.979,93	-355.062.320,00
INVERSIONES	2.542.922.840,00	2.542.922.840,00	0
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	816.234.183.675,39	911.782.295.845,00	-95.548.112.169,61
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN A ENTIDADES DISTINTAS DE LAS SOCIEDADES FIDUCIARIAS	637.890.513,00	637.890.513,00	0,00
ENCARGOS FIDUCIARIOS	858.666.720.957,39	911.144.405.332,09	-52.477.684.374,70

16.1.2. Avances y anticipos entregado:

Representa los valores entregados por la entidad, en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios; así como los viáticos y gastos de viaje pendientes de legalización

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS			
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	20.676.603.458,00	20.466.545.038,00	\$ 20.466.545.038
AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	13.066.623,00	13.066.623,00
ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	25.546.317.575,45	31.651.170.117,78	\$ 31.651.170.118
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	19.725.649.946,24	19.725.649.946,24	\$ 19.725.649.946
TOTAL AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	65.948.570.979,69	71.856.431.725,02	\$ 9.048.348.972

SALUD

Representa los recursos en efectivo a favor del Departamento, que se originan en contratos de encargo fiduciario, fiducia publica o encargo fiduciario público y contratos para la administración de recursos, celebrados con entidades distintas a las sociedades fiduciarias

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 114.138.542.688,87	\$ 41.080.926.984,90	\$ 73.057.615.703,97
1.9.08.01	Db	EN ADMINISTRACIÓN	\$ 110.712.893.649,25	\$ 34.606.259.627,51	\$ 76.106.634.021,74
1.9.08.03	Db	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	\$ -	\$ -	\$ -



1.9.08.04	Db	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE GARANTÍA	\$ -	\$ -	\$ -
1.9.08.06	Db	RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	\$ 3.425.649.039,62	\$ 6.474.667.357,39	-\$ 3.049.018.317,77

La variación más significativa de la subcuenta 190801 EN ADMINISTRACION, corresponde al saldo de los valores entregados en administración que fueron reclasificados a la cuenta por terminación del encargo o por ejecución de la misma reportada en el periodo de periodos anteriores.

El saldo de la cuenta 190806 corresponde al saldo de los recursos recaudados por ADRES a favor del departamento de Bolívar para la cofinanciación del Régimen Subsidiado y que no fueron ejecutados en la vigencia 2024.

16.1.3. Recursos entregados en administración

Representa los recursos en efectivo a favor del Departamento, que se originan en contratos de encargo fiduciario, fiducia publica o encargo fiduciario público y contratos para la administración de recursos, celebrados con entidades distintas a las sociedades fiduciarias.

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 114.138.542.688,87	\$ 100.040.671.836,36	14.097.870.852,51
EN ADMINISTRACIÓN	\$ 110.712.893.649,25	\$ 34.606.259.627,51	76.106.634.021,74
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	\$ -	\$ -	0,00
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE GARANTÍA	\$ -	\$ -	0,00
RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	\$ 3.425.649.039,62	\$ 6.474.667.357,39	-3.049.018.317,77

NOTA 17. Arrendamientos

No aplica.

NOTA 18. Costos de financiación

No aplica.

NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda

No aplica.

NOTA 20. Prestamos por pagar

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	287.943.354.775.56	300.782.062.817	-12.838.708.041.44
Financiamiento interno de largo plazo	287.437.573.646,00	300.782.062.817	-13.344.489.171,00

20.1.Revelaciones generales



En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

6. Descripción del Credito	7. Código de Crédito	8. Nro. Tramo	9. Fecha de vencimiento	10.Fecha de Operación	11. Tipo Operación	12.Tasa de Interes en numeros reales	13 Valor operación en moneda del pago	14. Acumulados de movimientos	15. Saldo Deuda en pesos (cifra completa)
			aaaa-mm-dd	aaaa-mm-dd					
Banco BBVA \$34.570.778.208	611518279	1		2021-09-08	05		34.570.778.208,00	34.570.778.208,00	
Banco BBVA \$34.570.778.208	611518279	1	2024-12-02	2024-12-02	06		0,00	4.938.682.600,00	
Banco BBVA \$34.570.778.208	611518279	1	2024-12-02	2024-12-02	07	10,13%	875.620.194,08	12.300.782.653,29	
Banco BBVA \$34.570.778.208	611518279	1		2024-12-31	99				29.632.095.608,00
Banco BBVA \$30.000.000.000	611515676	1		2021-10-29	05		30.000.000.000,00	30.000.000.000,00	
Banco BBVA \$30.000.000.000	611515676	1	2024-12-02	2024-12-02	06		0,00	14.095.982.142,00	
Banco BBVA \$30.000.000.000	611515676	1	2024-12-02	2024-12-02	07	11,95%	475.123.697,94	18.465.797.382,79	
Banco BBVA \$30.000.000.000	611515676	1		2024-12-31	99				15.904.017.858,00
Banco Bogota \$10.000.000.000	611516001	1		2015-03-03	05		10.000.000.000,00	10.000.000.000,00	
Banco Bogota \$10.000.000.000	611516001	1	2024-12-02	2024-12-02	06		312.500.000,00	9.687.500.000,00	
Banco Bogota \$10.000.000.000	611516001	1	2024-12-02	2024-12-02	07	7,81%	12.201.585,58	2.232.223.166,84	
Banco Bogota \$10.000.000.000	611516001	1		2024-12-31	99				312.500.000,00
Itau \$3.500.000.000	611516135	1		2015-05-11	05		10.000.000.000,00	10.000.000.000,00	
Itau \$3.500.000.000	611516135	1			06			3.281.250.000,00	
Itau \$3.500.000.000	611516135	1			07	10,46%		786.839.925,47	
Itau \$3.500.000.000	611516135	1		2024-12-31	99				218.750.000,00
Itau \$5.500.000.000	611516135	2		2015-06-17	05		10.000.000.000,00	10.000.000.000,00	
Itau \$5.500.000.000	611516135	2			06			5.156.250.000,00	
Itau \$5.500.000.000	611516135	2			07	10,46%		1.184.528.677,79	
Itau \$5.500.000.000	611516135	2		2024-12-31	99				343.750.000,00
Itau \$4.500.000.000	611516135	3		2015-08-06	05		10.000.000.000,00	10.000.000.000,00	
Itau \$4.500.000.000	611516135	3			06			4.218.750.000,00	
Itau \$4.500.000.000	611516135	3			07	10,46%		995.699.905,86	
Itau \$4.500.000.000	611516135	3		2024-12-31	99				281.250.000,00
Itau \$3.400.000.000	611516135	4		2015-09-01	05		10.000.000.000,00	10.000.000.000,00	
Itau \$3.400.000.000	611516135	4			06			3.081.250.000,00	
Itau \$3.400.000.000	611516135	4			07	10,46%		771.323.305,25	
Itau \$3.400.000.000	611516135	4		2024-12-31	99				318.750.000,00
Itau \$3.200.000.000	611516135	5		2015-10-09	05		3.200.000.000,00	3.200.000.000,00	
Itau \$3.200.000.000	611516135	5			06			2.900.000.000,00	
Itau \$3.200.000.000	611516135	5			07	10,46%		715.554.626,71	
Itau \$3.200.000.000	611516135	5		2024-12-31	99				300.000.000,00
Itau \$3.300.000.000	611516135	6		2015-10-29	05		3.300.000.000,00	3.300.000.000,00	
Itau \$3.300.000.000	611516135	6			06			3.093.750.000,00	
Itau \$3.300.000.000	611516135	6			07	10,46%		709.438.846,05	
Itau \$3.300.000.000	611516135	6		2024-12-31	99				206.250.000,00
Itau \$4.250.000.000	611516135	7		2015-11-27	05		4.250.000.000,00	4.250.000.000,00	
Itau \$4.250.000.000	611516135	7			06			3.851.562.500,00	
Itau \$4.250.000.000	611516135	7			07	10,46%		937.682.790,95	
Itau \$4.250.000.000	611516135	7		2024-12-31	99				398.437.500,00
Banco BBVA \$ 19.430.697.563	611517335	1		2019-05-10	05		19.430.697.563,00	19.430.697.563,00	
Banco BBVA \$ 19.430.697.563	611517335	1			06			11.334.573.572,00	
Banco BBVA \$ 19.430.697.563	611517335	1			07	11,97%		4.660.758.788,15	
Banco BBVA \$ 19.430.697.563	611517335	1		2024-12-31	99				8.096.123.991,00
Banco Bogota \$10.000.000.000	611517179	1		2019-02-22	05		10.000.000.000,00	10.000.000.000,00	
Banco Bogota \$10.000.000.000	611517179	1			06			4.687.500.000,00	
Banco Bogota \$10.000.000.000	611517179	1			07	12,97%		3.309.828.864,95	
Banco Bogota \$10.000.000.000	611517179	1		2024-12-31	99				5.312.500.000,00
Banco Bogota \$2.000.000.000	611517236	1		2019-06-27	05		2.000.000.000,00	2.000.000.000,00	
Banco Bogota \$2.000.000.000	611517236	1	2024-12-25	2024-12-25	06		62.500.000,00	875.000.000,00	
Banco Bogota \$2.000.000.000	611517236	1	2024-12-25	2024-12-25	07	9,77%	29.014.098,83	642.204.922,42	



Banco Bogota \$2,000,000,000	611517236	1		2024-12-31	99				1.125.000.000,00
Banco Bogota \$7.200.592.652	611517179	2		2019-11-26	05		7.200.592.652,00	7.200.592.652,00	
Banco Bogota \$7.200.592.652	611517179	2			06			2.700.222.240,00	
Banco Bogota \$7.200.592.652	611517179	2			07	12,97%		2.255.734.808,75	
Banco Bogota \$7.200.592.652	611517179	2		2024-12-31	99				4.500.370.412,00
Banco Bogota \$6,000,000,000	611517236	2		2019-11-26	05		6.000.000.000,00	6.000.000.000,00	
Banco Bogota \$6,000,000,000	611517236	2			06			2.250.000.000,00	
Banco Bogota \$6,000,000,000	611517236	2			07	12,97%		1.879.625.043,87	
Banco Bogota \$6,000,000,000	611517236	2		2024-12-31	99				3.750.000.000,00
FINDETER \$ 50.000.000.000	601500229	1		2021-07-30	05		50.000.000.000,00	50.000.000.000,00	
FINDETER \$ 50.000.000.000	601500229	1			06			7.812.500.000,00	
FINDETER \$ 50.000.000.000	601500229	1			07	11,69%		16.807.123.698,00	
FINDETER \$ 50.000.000.000	601500229	1		2024-12-31	99				42.187.500.000,00
FINDETER \$ 30.000.000.000	601500229	2		2021-12-23	05		30.000.000.000,00	30.000.000.000,00	
FINDETER \$ 30.000.000.000	601500229	2			06			4.687.500.000,00	
FINDETER \$ 30.000.000.000	601500229	2			07	11,69%		9.702.674.219,00	
FINDETER \$ 30.000.000.000	601500229	2		2024-12-31	99				25.312.500.000,00
FINDETER \$ 30.000.000.000	601500229	3		2022-02-15	05		30.000.000.000,00	30.000.000.000,00	
FINDETER \$ 30.000.000.000	601500229	3			06			4.687.500.000,00	
FINDETER \$ 30.000.000.000	601500229	3			07	11,69%		9.479.849.219,00	
FINDETER \$ 30.000.000.000	601500229	3		2024-12-31	99				25.312.500.000,00
FINDETER \$ 20.000.000.000	601500229	4		2022-03-31	05		20.000.000.000,00	20.000.000.000,00	
FINDETER \$ 20.000.000.000	601500229	4			06			3.125.000.000,00	
FINDETER \$ 20.000.000.000	601500229	4			07	11,69%		6.172.416.147,00	
FINDETER \$ 20.000.000.000	601500229	4		2024-12-31	99				16.875.000.000,00
FINDETER \$ 25.000.000.000	601500229	5		2022-08-05	05		25.000.000.000,00	25.000.000.000,00	
FINDETER \$ 25.000.000.000	601500229	5			06			3.906.250.000,00	
FINDETER \$ 25.000.000.000	601500229	5			07	11,69%		7.030.527.127,00	
FINDETER \$ 25.000.000.000	601500229	5		2024-12-31	99				21.093.750.000,00
FINDETER \$ 20.000.000.000	601500229	6		2022-12-21	05		20.000.000.000,00	20.000.000.000,00	
FINDETER \$ 20.000.000.000	601500229	6			06			3.125.000.000,00	
FINDETER \$ 20.000.000.000	601500229	6			07	11,69%		4.770.608.813,00	
FINDETER \$ 20.000.000.000	601500229	6		2024-12-31	99				16.875.000.000,00
FINDETER \$ 37.000.010.122	601500229	7		2023-05-26	05		37.000.010.122,00	37.000.010.122,00	
FINDETER \$ 37.000.010.122	601500229	7			06			5.781.251.580,00	
FINDETER \$ 37.000.010.122	601500229	7			07	11,69%		6.767.345.339,00	
FINDETER \$ 37.000.010.122	601500229	7		2024-12-31	99				31.218.758.542,00
FINDETER \$ 7.999.989.878	601500229	8		2023-10-23	05		7.999.989.878,00	7.999.989.878,00	



20.2 **Financiamiento interno de largo plazo**

No aplica.

20.3 **Financiamiento interno de largo plazo**

PRESTAMOS POR PAGAR Son los recursos financieros recibidos por el Departamento de Bolívar para su uso, que se caracterizan porque se espere, a futuro, una salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Al cierre de la vigencia 2024 la deuda pública del Departamento de Bolívar presenta un saldo a costo amortizado de \$287.437.573.646, como se refleja en el reporte SEUD-DICIEMBRE 2024

Los préstamos por pagar presentan una disminución del 4,4% por valor de \$13.344.489.171,00 con respecto a la vigencia 2023.

NOTA 21. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la entidad contable pública con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal, de los cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente u otro instrumento financiero.

Para el registro de las Cuentas por pagar se aplica el principio de devengo contable donde los hechos económicos es reconocerse en el momento que suceden; las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo.

Las cuentas por pagar se miden inicialmente por el valor de la transacción y posteriormente se siguen manteniendo por el valor de la transacción. Estas deben reconocerse por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de adquirir la obligación. El saldo a diciembre 31 de 2024 es de \$686.214.427.008,92 siendo el concepto más representativo el de adquisición de bienes y servicios nacionales por valor de \$218.935.670.751,71

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	637.038.255.225,41	597.657.746.312,91	39.380.508.912,50
Adquisición de bienes y servicios nacionales	216.129.972.976,71	132.681.952.356,55	83.448.020.620,16
Subvenciones por pagar	4.799.649.375,81	3.400.220.804,81	1.399.428.571,00
Transferencias por pagar	129.003.626.046,78	180.426.577.390,13	-51.422.951.343,35
Recursos a favor de terceros	84.624.974.231,52	61.027.016.158,96	23.597.958.072,56
Descuentos de nómina	42.399.086.500,36	39.683.910.527,80	2.715.175.972,56
Retenciones en la Fuente e Impuestos de Timbre	3.178.397.190,27	4.352.858.655,73	-1.174.461.465,46
Impuestos, contribuciones y tasas	2.860.962.377,00	3.577.517.267,00	-716.554.890,00
Ventas de servicios	1.962.599,80		1.962.599,80
Créditos judiciales	1.858.281.203,00	2.374.446.676,00	-516.165.473,00
Administración y prestación de servicios de salud	29.500.072.487,00	73.298.636.124,66	-43.798.563.637,66
Administración de la seguridad social en salud	9.708.487.274,93	21.293.844.670,87	-11.585.357.395,94
Otras cuentas por Pagar	112.972.782.962,23	75.540.765.680,40	37.432.017.281,83



Educación

EDUCACION				
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
2.4	CUENTAS POR PAGAR	-5.743.275.925,83	-23.831.654.850,00	18.088.378.924,17
2.4.07	Recursos a favor de terceros	-52.145.938,00	-59.422.075,00	7.276.137,00
2.4.24	Descuentos de nómina	35.174.624,00	-15.857.457.878,00	15.892.632.502,00
2.4.36	Retenciones en la Fuente e Impuestos de Timbre	-1.621.264.253,00	-1.133.182.697,00	-488.081.556,00
2.4.90	Otras cuentas por Pagar	-4.105.040.358,83	-6.781.592.200,00	2.676.551.841,17

Las cuentas por pagar están conformadas por:

- Recursos a favor de Terceros, son obligaciones reconocidas de vigencias anteriores por concepto de descuentos de nómina a favor de terceros.
- Descuentos de Nomina: Descuentos de nómina de libranzas, embargos, aportes de salud y pensión, correspondiente a descuentos en nómina del mes de diciembre. Dentro de los cuales lo más significativo fue el aporte sin situación de fondos (SSF) al FOMAG que para el 2024 se lograron abonar a la deuda
- Retenciones en la Fuente e impuestos de Timbre son descuentos por retenciones practicadas a los contratos en el mes de diciembre de 2024.
- Otras cuentas por pagar se detallan a continuación:

EDUCACION				
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
2.4.90	Otras cuentas por Pagar	-4.105.040.358,83	-6.781.592.200,00	2.676.551.841,17
2.4.90.27	Viáticos y Gastos de Viaje	-110.173.593,00	-4.726.234,00	-105.447.359,00
2.4.90.34	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP	-10.369.800,00	0,00	-10.369.800,00
2.4.90.50	Aportes al ICBF y SENA	-23.922.900,00	0,00	-23.922.900,00
2.4.90.51	Servicios Publicos	0,00	-250.170,00	250.170,00
2.4.90.54	Honorarios	-15.013.092,00	-13.491.460,00	-1.521.632,00
2.4.90.55	Servicios	-3.537.751.516,00	-6.669.097.164,00	3.131.345.648,00
2.4.90.90	Otras cuentas por Pagar	-407.809.457,83	-94.027.172,00	-313.782.285,83
2.4.90.55	Servicios	-3.537.751.516,00	-6.669.097.164,00	3.131.345.648,00
2.4.90.90	Otras cuentas por Pagar	-407.809.457,83	-94.027.172,00	-313.782.285,83

Otras cuentas por pagar están conformadas por viáticos pendientes por pagar, las obligaciones reconocidas en nómina de diciembre de 2024 de aportes parafiscales, honorarios por orden de prestación de servicios, contrato de servicios por valor de \$3.537.751.516,00 y otras cuentas por pagar correspondiente al descuento por estampillas de los contratos pendientes a diciembre 31 de 2024 por valor de \$407.809.457,83



21.1 Revelaciones Generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

Representa el valor de las operaciones contraídas por el Departamento con terceros de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de las actividades y la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.

CONCEPTO	2024			2023			VALOR VARIACIÓN
	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
Bienes y servicios	42.039.266.308,86	0	42.039.266.308,86	33.859.845.915,23	0	33.859.845.915,23	8.179.420.393,63
Proyectos de inversión	174.090.706.667,85	0	174.090.706.667,85	0	98.822.106.441,32	98.822.106.441,32	75.268.600.226,53

21.1.2 Subvenciones por pagar

Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la entidad por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a terceros, distintos de sus empleados o de otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico y sobre los cuales el tercero que los recibe no debe entregar nada a cambio

CONCEPTO	2024			2023			VALOR VARIACIÓN
	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PÚBLICAS	848.288.252,43	-	848.288.252,43	848.288.252,43	-	848.288.252,43	0,00
OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A ENTIDADES DE NATURALEZA PRIVADA	3.951.361.123,38	-	3.951.361.123,38	2.551.932.552,38	-	2.551.932.552,38	1.399.428.571,00

21.1.3 Transferencias por pagar

Representa el saldo a favor por concepto de transferencias pendientes, por recursos de Regalías o transferencias a favor de entidades descentralizadas.

CONCEPTO	2024			2023			VALOR VARIACIÓN
	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
OTRAS TRANSFERENCIAS	129.003.626.046,78	0,00	129.003.626.046,78	117.304.092.095,13	63.122.485.295,00	180.426.577.390,13	-51.422.951.343,35



21.1.4 Recursos a favor de terceros

Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son propiedad de otras entidades ya sean públicas, privadas o de personas naturales, siempre que se tenga el derecho al cobro o de retención de dichos recursos.

CONCEPTO	2024			2023			VALOR VARIACIÓN
	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
IMPUESTOS	37.302.101.498,12	0	37.302.101.498,12	37.302.101.498,12	0,00	37.302.101.498,12	0,00
COBRO CARTERA DE TERCEROS	8.058.190.096,00	0	8.058.190.096,00	8.058.190.096,00	0,00	8.058.190.096,00	0,00
RECAUDOS POR CLASIFICAR	4.414.133.698,05	0	4.414.133.698,05	379.622.423,63	0,00	379.622.423,63	4.034.511.274,42
FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DEL INGRESO - SERVICIOS PÚBLICOS	0	0	0,00	7.102.803,00	0	7.102.803,00	-7.102.803,00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	21.931.013.411,67	0	21.931.013.411,67	2.360.290.528,21	0,00	2.360.290.528,21	19.570.722.883,46
OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	12.919.535.527,68	0	12.919.535.527,68	12.919.708.810,00	0,00	12.919.708.810,00	-173.282,32

21.1.5 Descuentos en Nomina

Representa el valor de las obligaciones a cargo del Departamento, originados por los descuentos realizados en la nómina de los funcionarios y pensionados, que son propiedad de otras entidades, los cuales son reintegrados en los plazos y condiciones convenidos.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DESCUENTOS DE NÓMINA	42.399.086.500,36	39.683.910.527,80	2.715.175.972,56
Aportes a fondos pensionales	15.795.154.593,00	7.637.454.967,00	8.157.699.626,00
Aportes a seguridad social en salud	15.947.830.921,00	24.771.648.733,00	(8.823.817.812,00)
Sindicatos	179.213.355,80	95.749.420,80	83.463.935,00
Cooperativas	1.230.100.777,00	779.855.377,00	450.245.400,00
Fondos de empleados	797.483.657,56	649.019.640,00	148.464.017,56
Libranzas	7.188.749.767,00	4.794.657.256,00	2.394.092.511,00
Embargos judiciales	1.238.240.542,00	943.377.554,00	294.862.988,00
Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	9.400.000,00	11.850.000,00	(2.450.000,00)
Otros descuentos de nómina	12.912.887,00	297.580,00	12.615.307,00

21.1.6 Retención en la fuente e impuesto de timbre

Representa el valor que recaudan los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realice el Departamento.

CONCEPTO	2024			2023			VALOR VARIACIÓN
	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
HONORARIOS	120.057.167,24		120.057.167,24	137.355.630,00	0	137.355.630,00	-17.298.462,76



SERVICIOS	1.197.747.402,79		1.197.747.402,79	1.009.939.974,87	0	1.009.939.974,87	187.807.427,92
ARRENDAMIENTOS	19.925.965,87		19.925.965,87	11.479.301,87	0	11.479.301,87	8.446.664,00
COMPRAS	210.939.669,89		210.939.669,89	72.768.098,89	0	72.768.098,89	138.171.571,00
RENTAS DE TRABAJO	543.107.722,77		543.107.722,77	1.954.611.648,49	0	1.954.611.648,49	-
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	306.507.644,00		306.507.644,00	337.262.596,00	0	337.262.596,00	-30.754.952,00
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	388.415.116,00		388.415.116,00	587.014.047,00	0	587.014.047,00	-198.598.931,00
RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	128.192.426,73		128.192.426,73	30.349.178,63	0	30.349.178,63	97.843.248,10
OTRAS RETENCIONES	399.610,98		399.610,98	273.179,98	0	273.179,98	126.431,00
IMPUESTO DE TIMBRE	263.104.464,00		263.104.464,00	211.805.000,00	0	211.805.000,00	51.299.464,00

21.1.7 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar

CONCEPTO	2024			2023			VALOR VARIACIÓN
	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	151.378.885,00	0	151.378.885,00	151.378.885,00	0,00	151.378.885,00	0,00
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE		0	0,00	716.519.613,00	0		0,00
INTERESES DE MORA	366.217.809,00	0	366.217.809,00	366.217.809,00	0	366.217.809,00	0,00
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	10.770,00	0	10.770,00	46.047,00	0		10.770,00
OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	2.343.354.913,00	0	2.343.354.913,00	2.343.354.913,00	0	2.343.354.913,00	0,00

Representa el valor de las obligaciones a cargo del Departamento por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

21.1.8 Créditos judiciales

Representa el valor de las obligaciones por fallos en contra del Departamento, ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios civiles, laborales o administrativos.

CONCEPTO	2024			2023			VALOR VARIACIÓN
	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
SENTENCIAS	1.858.281.203,00	0	1.858.281.203,00	2.374.446.676,00	0	2.374.446.676,00	-516.165.473,00



21.1.9 Administración y prestación de servicios de salud

Representa el valor de las obligaciones a cargo de las Direcciones de Salud para la atención en salud, con los recursos destinados para el régimen subsidiado, el subsidio a la oferta y acciones de salud pública.

CONCEPTO	2024			2023			VALOR VARIACIÓN
	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
SUBSIDIO A LA OFERTA	\$ 19.559.882.995,00	0	\$ 19.559.882.995,00	70.722.018.478,86	0,00	70.722.018.478,86	-\$ 51.162.135.483,86
UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S)	\$ 9.940.189.492,00	0	\$ 9.940.189.492,00	92.707.356,80	0	92.707.356,80	\$ 9.847.482.135,20
ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	\$ -	0	\$ -	\$ 2.483.910.289,00	0	\$ 2.483.910.289,00	-\$ 2.483.910.289,00

Las cuentas por pagar del sector de salud, cuya disminución en un 59,75% obedece a los pagos de pasivos, acuerdos con las entidades en marco del acuerdo de punto final que fueron registrados en 2024 y ajuste de depuración contable, teniendo en cuenta el reporte de CxP formato FT033 Superintendencia de Salud.

21.1.10 Administración de la seguridad social en salud

Representa el valor de las obligaciones de las Entidades Obligadas a Compensar (EOC) y de las entidades que hacen parte los regímenes especiales o exceptuados en salud por la organización y garantía en la prestación de los servicios y tecnologías en salud.

CONCEPTO	2024			2023			VALOR VARIACIÓN
	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD NO FINANCIADOS CON LA UPC NI CON EL PRESUPUESTO MÁXIMO	9.708.487.274,93	0	9.708.487.274,93	21.293.844.670,87	0	21.293.844.670,87	-11.585.357.395,94

21.1.11 Otras cuentas por pagar

Representa el valor de las obligaciones a cargo del Departamento de en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en cuentas anteriores.

CONCEPTO	2024			2023			VALOR VARIACIÓN
	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
ESQUEMAS DE PAGO	3.230.269.973,00		3.230.269.973,00	3.230.269.973,00		3.230.269.973,00	0,00
SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES O PARTICIPACIONES	1.000.000.000,00		1.000.000.000,00				1.000.000.000,00
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	472.307.926,20		472.307.926,20	320.939.466,50	34.919.444,00	355.858.910,50	116.449.015,70



SEGUROS	633.842.450,85		633.842.450,85		1.038.367.547,34	1.038.367.547,34	-404.525.096,49
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	557.085.162,00		557.085.162,00		557.085.162,00	557.085.162,00	0,00
APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP	1.658.693.275,00		1.658.693.275,00	1.269.995.440,00		1.269.995.440,00	388.697.835,00
SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	11.111.659,00		11.111.659,00		11.111.659,00	11.111.659,00	0,00
OTROS INTERESES DE MORA	1.190.566.759,17		1.190.566.759,17	1.114.106.579,85		1.114.106.579,85	76.460.179,32
MULTAS Y SANCIONES	693.798.797,59		693.798.797,59	693.798.797,59		693.798.797,59	0,00
APORTES AL ICBF Y SENA	2.506.496.606,99		2.506.496.606,99	1.636.996.055,00		1.636.996.055,00	869.500.551,99
SERVICIOS PÚBLICOS	417.466.319,17		417.466.319,17	623.533.996,80		623.533.996,80	-206.067.677,63
COMISIONES	7.218.654.722,00		7.218.654.722,00		304229199	304.229.199,00	6.914.425.523,00
HONORARIOS	1.964.443.016,69		1.964.443.016,69	20758649	2.603.930.636,67	2.624.689.285,67	-660.246.268,98
SERVICIOS	6.530.040.383,86		6.530.040.383,86	6.673.201.743,00	3.134.573.234,00	9.807.774.977,00	-3.277.734.593,14
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	395.860.618,73		395.860.618,73		519.708.184,73	519.708.184,73	-123.847.566,00
OBLIGACIONES DE REEMBOLSO RELACIONADAS CON DEMANDAS, ARBITRAJES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	1.100.000,00		1.100.000,00	1.100.000,00		1.100.000,00	0,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	84.491.045.291,98		108.702.037.960,19	51.752.139.912,92		51.752.139.912,92	32.738.905.379,06

NOTA 22. Beneficios a los empleados

Se encuentran registrados en esta categoría los beneficios que comprenden todas las retribuciones que la entidadproporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios porterminación del vínculo laboral o contractual.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.633.959.517.141,71	1.742.296.456.960,96	- 108.336.939.819,25
Beneficios a los empleados a corto plazo	147.004.284.892,71	144.383.084.621,96	2.621.200.270,75
Beneficios a los empleados a largo plazo	11.526.032.501,00	12.761.072.604,00	- 1.235.040.103,00
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual		-	-
Beneficios posempleo - pensiones	1.475.429.199.748,00	1.585.143.391.132,00	- 109.714.191.384,00
Otros beneficios posempleo		8.908.603,00	- 8.908.603,00
PLAN DE ACTIVOS	842.293.657.175,32	938.196.831.665,02	- 95.903.174.489,70
Para beneficios a los empleados a largo plazo	26.059.473.499,93	26.414.535.819,93	- 355.062.320,00
Plan de activos para beneficios posempleo	859.304.611.470,39	911.782.295.845,09	-52.477.684.374,7



22.1. Beneficios a corto plazo

Representa los beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al departamento durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo; hacen parte de dichos beneficios, Beneficios que abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a los sobrevivientes, beneficiarios y/ sustitutos, como son las nóminas por pagar, aportes al sistema de seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros, los cuales a diciembre 31 de 2024 ascendían a \$ **147.004.284.892,71** a continuación, se presenta un desglose de esta cuenta

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	147.004.284.892,71	144.383.084.621,96	2.621.200.270,75
Nómina por pagar	26.216.358.849,490	18.903.717.921,960	7.312.640.927,530
Cesantías	74.706.337.741,0	98.278.901.796,0	(23.572.564.055,000)
Intereses sobre cesantías	1.806.457.900,0	2.612.774.541,0	(806.316.641,000)
Vacaciones	10.956.686.671,0	5.710.179.149,0	5.246.507.522,000
Prima de vacaciones	10.444.383.222,0	6.328.895.003,0	4.115.488.219,000
Prima de servicios	8.267.937.186,0	3.321.535.911,0	4.946.401.275,000
Prima de navidad	5.844.898.040,0	2.078.486.271,0	3.766.411.769,000
Bonificaciones	4.522.206.433,0	4.676.642.834,0	(154.436.401,000)
Otras primas	18.695.756,0	18.695.756,0	0,000
Aportes a riesgos laborales	385.943.883,0	252.461.370,0	133.482.513,000
Capacitación, bienestar social y estímulos	78.325.982,0		78.325.982,000
Dotación y suministro a trabajadores	399.025.048,7	81.213.337,0	317.811.711,700
Aportes a fondos pensionales - empleador	110.899.385,0	42.897.485,0	68.001.900,000
Aportes a seguridad social en salud - empleador	126.107.500,0	25.808.900,0	100.298.600,000
Aportes a cajas de compensación familiar	2.681.891.205,0	1.598.144.257,0	1.083.746.948,000
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	438.130.090,5	452.730.090,0	(14.599.999,480)

22.2. Beneficios y plan de Activos para Beneficios a los empleados largo plazo

Representa los beneficios a los empleados que se hayan otorgado a los funcionarios con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.
El Departamento reconoce como beneficios a empleados a largo plazo, las cesantías retroactivas y el quinquenio de sus funcionarios con derechos a los mismos.

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO	TOTAL
	BONIFICACIONES	PRIMAS	CESANTIAS RETROACTIVAS	VALOR
VALOR EN LIBROS (pasivo)	-	7.293.553.786,00	4.232.478.715,00	11.526.032.501,00
PLAN DE ACTIVOS	-	-	26.059.473.499,93	26.059.473.499,93
Efectivo y equivalentes al efectivo	-			-
Recursos entregados en administración	-	-	23.516.550.659,93	23.516.550.659,93
Inversiones	-		2.542.922.840,00	2.542.922.840,00
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	-	7.293.553.786,00	- 21.826.994.784,93	- 13.653.463.215,90

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
----------	------	------	-----------------



Derechos por cobrar								0,0	
Otros activos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Indemnacio								0,0	
* Concepto 2								0,0	
* Concepto ...n								0,0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	616.045.787,0	78.761.100,0	438.741.452,8	1.222.959.239.108,0	(615.282.846.706,3)	7.952.538.049,1	0,0	616.762.478.790,6	(58,2)

22.5. Otros beneficios posempleo

Representa el valor de las obligaciones por beneficios, distintos de los pensionales y de los de terminaci3n del v3nculo laboral, que se pagan despu3s de que el empleado ha completado su periodo de empleo. Estos beneficiosabarcan los seguros de vida, asistencia m3dica o de cobertura educativa, entre otros:

CONCEPTO	2024			2023			VALOR VARIACION
OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	SALDO FINAL	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	
AUXILIO FUNERARIO Y GASTOS DE INHUMACION	0	0	0	0	0	0	0

NOTA 23. Provisiones

Las provisiones comprenden las obligaciones a cargo de la entidad contable p3blica, originadas en circunstancias, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medici3n monetaria confiable.

La Entidad tom3 como criterio de valoraci3n el establecido por la Resoluci3n 353 de 2016 de la Agencia Nacionalde Defensa Jur3dica del Estado, el cual corresponde a una metodolog3a de reconocido valor t3cnico, desarrollada entre esta Entidad y la Contadur3a General de la Naci3n.

Para estas provisiones no se puede determinar un calendario de desembolsos debido a la diversidad de procesos en instancias diferentes, pero se realiza la mejor estimaci3n posible por parte de la Secretar3a Jur3dica, adem3s, el Departamento no espera cambios significativos en los montos provisionados por los pagos que se efectuar3n sobre cada proceso.

La provisi3n corresponde a litigios en contra de la gobernaci3n con una probabilidad de perdida que fallen en contra de la gobernaci3n por m3s de un 50%.

Composici3n

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACI3N
PROVISIONES	341.196.790.417,62	397.006.149.540,08	- 55.809.359.122,46
Litigios y demandas	151.966.964.386,00	151.975.694.615,00	- 8.730.229,00
Servicios y tecnolog3as en salud	35.809.014.445,00	67.996.810.361,46	- 32.187.795.916,46
Provisiones diversas	153.420.811.586,62	177.033.644.563,62	- 23.612.832.977,00



23.1. Litigios y Demandas

Corresponde a los diferentes procesos, que se adelantan en contra de la gobernación por: Acciones populares, demandas laborales y responsabilidad civil y administrativa.

CONCEPTO	2024			2023			VALOR VARIACION
BENEFICIOS EMPLEADOS	SALDO FINAL	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	
CIVILES	151.904.501.032	-	151.904.501.032,00	151.904.501.032	-	151.904.501.032,00	-
LABORALES	62.463.354,00		62.463.354,00	71.193.583,00	8.730.229,00	62.463.354,00	- 8.730.229,00

Esta provisión se ajustó de acuerdo con la información presentada por la oficina de Defensa Judicial de la Gobernación de Bolívar, a corte de 31 de diciembre de 2024, tomando los datos que superaban el 50% de esperanza de tener la obligación de pagar.

23.2. Garantías

No aplica.

23.3. Provisión para seguros y re-aseguros

No aplica.

23.4. Servicios y tecnologías en salud

CONCEPTO	2024			2023			VALOR VARIACION
BENEFICIOS EMPLEADOS	SALDO FINAL	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	
SUBSIDIO A LA OFERTA	27.315.733.774,00		27.315.733.774,00	45.046.078.251,06	45.046.078.251,06	0	-17.730.344.477,06
SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD NO FINANCIADOS CON LA UPC NI CON EL PRESUPUESTO MÁXIMO	8.493.280.671,00		8.493.280.671,00	22.950.732.110,40	10.485.865.830,40	12.464.866.280,00	-14.457.451.439,40

23.5. Provisiones diversas

Se reconocen provisiones para contingencia de servicios y equipos tecnológicos en salud.

CONCEPTO	2024			2023			VALOR VARIACION
BENEFICIOS EMPLEADOS	SALDO FINAL	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	
OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	153.420.811.586.62	0	153.420.811.586,62	177.033.644.564	4.298.028.884	172.735.615.680	-23.612.832.977

NOTA 24. Otros pasivos

Los otros pasivos corresponden a las obligaciones originadas en la actuación por cuenta de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquieren los fondos de garantía en su calidad de garante.



Composición

CONCEPTO	2024			2023			VALOR VARIACION
BENEFICIOS EMPLEADOS	SALDO FINAL	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	5.854.429.115,70	-	5.854.429.115,70	5.874.429.115,70	-	5.874.429.115,70	- 20.000.000,00
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	41.238.289.665,24	34.326.601.654,48	6.911.688.010,76	125.336.026.082,41	35.945.781.257,00	89.390.244.825,41	- 84.097.736.417,17
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	3.834.204.985,19		3.834.204.985,19	60.926.672.929,19	60.908.741.515,89	17.931.413,30	- 57.092.467.944,00

NOTA 25. Activos y Pasivos contingentes

No Aplica.

NOTA 26. Cuentas de orden

Las cuentas de orden deudoras de control representan las cuentas que permiten controlar las operaciones que el departamento de Cundinamarca realiza con terceros, las cuales no afectan la situación financiera ni el rendimiento; igualmente incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos; en estas cuentas se tienen:

26.1 Cuentas de Orden Deudoras

A continuación, se presenta el desglose de los componentes de las Cuentas de orden deudoras, comparativo con el periodo anterior del Departamento:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
ACTIVOS CONTINGENTES			0,00
DEUDORAS FISCALES			0,00
DEUDORAS DE CONTROL	145.900.069.919,00	145.900.069.919,00	0,00
Bienes y derechos entregados en garantía			0,00
Bienes entregados en custodia			0,00
Derechos fonpet			0,00
Bonos, títulos y especies no colocados			0,00
Documentos entregados para su cobro			0,00
Mercancías entregadas en consignación			0,00
Bienes y derechos retirados			0,00
Bienes entregados en explotación			0,00
Títulos de inversión amortizados			0,00
Facturación glosada en venta de servicios de salud			0,00
Activos y flujos futuros titularizados	4.582.739.753,00	4.582.739.753,00	0,00
Bienes entregados a terceros	7.194.000.000,00	7.194.000.000,00	0,00
Préstamos aprobados por desembolsar			0,00
Recaudo por la enajenación de activos al sector privado			0,00
Ejecución de proyectos de inversión	134.121.921.271,00	134.121.921.271,00	0,00



Responsabilidades en proceso			0,00
Derechos de explotación o producción			0,00
Regalías por recaudar			0,00
Cartera adquirida			0,00
Bienes de uso público			0,00
Bienes históricos y culturales			0,00
Desembolsos bienestar universitario			0,00
Gastos de investigación instituciones de educación superior			0,00
Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0,00
Gastos y retiros - fonpet			0,00
Otras cuentas deudoras de control	1.408.895,00	1.408.895,00	0,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-145.900.069.919,00	-145.900.069.919,00	0,00
Activos contingentes por contra (cr)			0,00
Deudoras fiscales por contra (cr)			0,00
Deudoras de control por contra (cr)	- 145.900.069.919,00	- 145.900.069.919,00	0,00

Se incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

26.2 Cuentas de Orden Acreedoras

A continuación, se presenta el desglose de los componentes de las Cuentas de orden acreedoras comparativo con el periodo anterior del Departamento:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-
ACTIVOS CONTINGENTES	1.101.310.718.523,00	5.427.667.834.074,00	- 4.326.357.115.551,00
DEUDORAS FISCALES	-	-	-
DEUDORAS DE CONTROL	1.980.207.139,00	1.980.207.139,00	-
Bonos, títulos y especies no colocados	1.980.207.139,00	1.980.207.139,00	-
CARTERA ADQUIRIDA	- 1.103.290.925.662,00	- 5.429.648.041.213,00	4.326.357.115.551,00
Bienes de uso público	- 1.101.310.718.523,00	- 5.427.667.834.074,00	4.326.357.115.551,00
Bienes históricos y culturales	-	-	-
Desembolsos bienestar universitario	- 1.980.207.139,00	- 1.980.207.139,00	-

NOTA 27. Patrimonio

2.7.1. Capital fiscal

Dada la naturaleza jurídica la entidad, el Capital Fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno.

El capital la entidad ha presentado en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
----------	------	------	-----------------



Capital fiscal	1.462.471.607.966,20	1.462.471.607.966,20	0,00
----------------	----------------------	----------------------	------

En la vigencia 2024 no se presentó variación del capital fiscal.

El patrimonio de la agregada Secretaría de Educación es el siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Capital fiscal	4.013.945.870,00	4.013.945.870,00	0,00

El patrimonio de la agregada Secretaría de Salud es el siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Capital fiscal	21.473.843.478,78	21.473.843.478,78	0,00

El patrimonio de la agregada Asamblea es el siguiente:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Capital fiscal	280.343.572,00	280.343.572,00	0,00

NOTA 28. Ingresos

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	2.333.807.742.027,43	2.019.095.114.056,55	314.712.627.970,88
Ingresos fiscales	648.927.783.039,92	607.992.564.740,18	40.935.218.299,74
Venta de bienes	384.293.050,00	377.206.840,00	7.086.210,00
Venta de servicios	7.215.226.629,00	6.784.646.894,00	430.579.735,00
Transferencias y subvenciones	1.551.815.006.590,52	1.393.834.072.092,06	157.980.934.498,46
Otros ingresos	125.465.432.717,99	10.106.623.490,31	115.358.809.227,68

Incluye las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la Gobernación de Bolívar, a través de la aplicación de leyes que sustentan el cobro de impuestos, tasas, rentas parafiscales y otros, derivados del poder impositivo del Estado.

Según el Marco Conceptual, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública (RCP) mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, para que la información financiera sea útil, relevante y que represente fielmente los hechos económicos, las entidades deben considerar pautas básicas conocidas como principios de contabilidad que deben aplicarse en las diferentes etapas del proceso contable.

Ahora bien, la principal diferencia entre la información contable pública y la presupuestal se sustenta en el principio de devengo, definido por el Régimen de Contabilidad Pública, el cual señala que el reconocimiento de los hechos económicos se efectúa cuando surge un derecho, una obligación o cuando tiene incidencia en el resultado del periodo, contrario al Régimen de Contabilidad Presupuestal Pública que se encarga de registrar los hechos y operaciones que afectan el presupuesto y los flujos de entrada y salida de recursos.



En consecuencia, dado que los sistemas (contable y presupuestal) cuentan con reglas, principios y metodologías de registro diferentes entre sí, lo cual conlleva a que una misma transacción u operación tenga tratamientos diferenciales entre los dos esquemas, dependiendo de las circunstancias que medien, es procedente que existan discrepancias entre los resultados que se presentan para cada una.” (Compilación Definitiva del 02 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 de la Doctrina Pag. 1638).

Los ingresos devengados conforme a los marcos informativos incorporados al Régimen de Contabilidad Pública (RCP) mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones se clasifican en ingresos tributarios y no tributarios:

Los mayores ingresos en 2024 son de transferencias y subvenciones con un 66,49 % y los ingresos fiscales con un 27,81 % de los ingresos y en 2023 corresponden igualmente a transferencias y subvenciones con un 69,03 % y a ingresos fiscales con un 30,11 % del total de ingresos.

Los ingresos en 2024 aumentaron un 15,58 % respecto al 2023, equivalentes a \$ 314.712.627.970,88 de los cuales, la mayor participación de esta variación positiva fueron las transferencias y subvenciones.

28.1. Ingresos de Transacciones sin contraprestación.

A continuación, se relaciona el origen y el valor de los ingresos por categoría, surgidos de transacciones con o sin contra prestación:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2.200.742.789.630,44	2.001.826.636.832,24	198.916.152.798,20
INGRESOS FISCALES	648.927.783.039,92	607.992.564.740,18	40.935.218.299,74
Impuestos	565.344.820.463,66	565.026.452.538,86	318.367.924,80
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	83.795.383.145,26	42.968.903.500,32	40.826.479.644,94
Regalías	- 212.420.569,00	-2.791.299,00	-209.629.270,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.551.815.006.590,52	1.393.834.072.092,06	157.980.934.498,46
Sistema general de participaciones	1.204.871.886.900,00	961.103.007.188,02	243.768.879.711,98
Sistema general de regalías	189.794.937.129,00	374.187.682.992,00	-184.392.745.863,00
Otras transferencias	157.148.182.561,52	58.543.381.912,04	98.604.800.649,48

De los ingresos fiscales los impuestos tuvieron un aumento del 0,04%, así como las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios tuvieron un aumento del 94.97%.

Se incluyen los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

De las transferencias y subvenciones, los ingresos por el sistema general de participaciones tuvieron un incremento del 25.41 %, el sistema general de regalías tuvo una disminución del 49.27 % y otras transferencias tuvieron un aumento de 168.43%.

Educación

INGRESOS DE TRANSFERENCIA SGP EDUCACION

Composición



EDUCACION				
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.086.846.775.134,00	855.982.100.782,00	230.864.674.352,00
4.4.08	Sistema General de Participación	1.086.846.775.134,00	855.982.100.782,00	230.864.674.352,00
4.4.08.18	Educación	1.086.846.775.134,00	855.982.100.782,00	230.864.674.352,00

Se registran los beneficios operativos que percibe La Secretaria de Educación de Bolívar, en el desarrollo ordinario de sus operaciones en un periodo determinado por concepto de transferencias del SGP. Las cuentas de ingreso por concepto de transferencias aumentan debido al incremento de los índices de salario a nivel nacional IPC, y el número de matrículas de las instituciones educativas. Para el 2024 se recibieron los recursos que se adeudaban por conceptos de sin situación de fondos patronales pendientes de la anterior vigencia

28.1.1. Ingresos Fiscales Detallados

Se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos derivados del poder impositivo del Estado tales como impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, etc.

Se refleja un detalle de los ingresos fiscales correspondientes al año gravable 2024 con sus respectivas devoluciones rebajas y descuentos.

CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES	648.927.783.039,92	0	648.927.783.039,92	0
Impuestos	565.344.820.463,66	0	565.344.820.463,66	0
Impuesto de Registro	55.404.984.843,00	0	55.404.984.843,00	0
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	32.936.823.872,00	0	32.936.823.872,00	0
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	115.669.273.496,14	0	115.669.273.496,14	0
Impuesto al consumo de cerveza	195.040.228.288,50	0	195.040.228.288,50	0
Impuesto a degüello de ganado mayor	993.608.665,00	0	993.608.665,00	0
impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	3.586.556.562,00	0	3.586.556.562,00	0
impuesto sobre vehículos automotores	45.492.333.287,99	0	45.492.333.287,99	0
Sobretasa a la gasolina	29.468.131.426,00	0	29.468.131.426,00	0
Sobretasa al ACPM	29.040.948.058,00	0	29.040.948.058,00	0
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	1.167.251.056,00	0	1.167.251.056,00	0



Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	0,00	0	0,00	0
Impuesto a loterías foráneas	1.513.410.255,50	0	1.513.410.255,50	0
IVA de licores a productores	9.564.491.367,00	0	9.564.491.367,00	0
Estampillas	45.466.779.286,53	0	45.466.779.286,53	0
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	83.795.383.145,26	0	83.795.383.145,26	0
TASAS	7.173.359.990,45	0	7.173.359.990,45	0
MULTAS Y SANCIONES	4.257.408.648,46	0	4.257.408.648,46	0
INTERESES	8.096.233.630,00	0	8.096.233.630,00	0
TARIFA PRO DESARROLLO	40.108.895.324,40	0	40.108.895.324,40	0
DERECHOS DE TRÁNSITO	916.464.257,00	0	916.464.257,00	0
CONTRIBUCIONES	9.466.414.366,36	0	9.466.414.366,36	0
RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	10.918.496.748,59	0	10.918.496.748,59	0
RENTA DEL MONOPOLIO DE LICORES	2.260.072.080,00	0	2.260.072.080,00	
PASAPORTES	598.038.100,00	0	598.038.100,00	

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	7.599.519.679,00	7.161.853.734,00	437.665.945,00
Venta de bienes	384.293.050,00	377.206.840,00	7.086.210,00
Bienes comercializados	384.293.050,00	377.206.840,00	7.086.210,00
Venta de servicios	7.215.226.629,00	6.784.646.894,00	430.579.735,00
Servicios de salud	0,00	1.440.278,00	-1.440.278,00
Servicios de documentación e identificación	0,00	518.140.700,00	-518.140.700,00
Servicios informáticos	7.215.226.629,00	6.265.065.916,00	950.160.713,00

Los Servicios Informáticos aumentaron 15,17% respecto al año anterior.

En las ventas de servicios se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por el Departamento que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. En estos rubros, se evidencia un aumento con corte a diciembre de 2024 respecto al año anterior.

NOTA 29. Gastos



Representan para el Departamento, las salidas de recursos, los cuales son susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable. Son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria.

Según el Plan de Desarrollo Departamental, los egresos del Departamento están compuestos por los gastos de funcionamiento, el servicio de la deuda y gastos de inversión. Los gastos de inversión los constituyen aquellos que atienden los servicios del gasto público social como: Educación, Salud, Agua potable, Vivienda, Desarrollo comunitario, Medio Ambiente.

Es importante resaltar que toda erogación se documenta mediante soportes de origen interno o externo, debidamente fechados y autorizados por quienes intervengan en ellos o los elaboren. Los hechos económicos se reconocen y contabilizan en el período contable cuando se recibe el bien o servicio. Toda erogación debe estar autorizada por el ordenador del gasto o por el supervisor autorizado y ajustarse a las normas que rigen para la ejecución del presupuesto.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	1.960.615.928.443,27	2.079.995.922.689,64	- 119.379.994.246,37
De administración y operación	341.431.967.513,47	340.559.754.787,01	872.212.726,46
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	63.628.105.209,04	27.553.336.559,51	36.074.768.649,53
Transferencias y subvenciones	197.274.748.213,18	489.995.071.593,56	- 292.720.323.380,38
Gasto público social	1.320.011.396.726,25	1.180.645.172.664,11	139.366.224.062,14
Otros gastos	38.269.710.781,33	41.242.587.085,45	- 2.972.876.304,12

Los gastos de administración y operación fueron relevantes para el año 2024 con un porcentaje del 17% y para el 2023 con un porcentaje del 16% sobre el total de los gastos.

De los gastos publico social, fueron los más significativos de cada periodo, con un porcentaje del 67% para el 2024 y del 56% para el 2023, sobre el total de los gastos de cada periodo.

Los gastos tuvieron una disminución del 7,15%.

De ellos los que tuvieron un mayor incremento fue el deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con un 130,9 % del total de la variación.

SALUD

Representan para el Departamento las salidas de recursos, los cuales son susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable. Son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria.

Según el Plan de Desarrollo Departamental, los egresos del Departamento están compuestos por los gastos de funcionamiento, el servicio de la deuda y gastos de inversión. Los gastos de inversión los constituyen aquellos que atienden los servicios del gasto público social como: Educación, Salud, Agua potable, Vivienda, Desarrollo comunitario, Medio Ambiente.

Es importante resaltar que toda erogación se documenta mediante soportes de origen interno o externo, debidamente fechados y autorizados por quienes intervengan en ellos o los elaboren. Los hechos económicos se reconocen y contabilizan en el período contable cuando se recibe el bien o servicio. Toda erogación debe estar autorizada por el ordenador del gasto o por el supervisor autorizado y ajustarse a las normas que rigen para la ejecución del presupuesto.



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	\$ 1.960.615.928.443,27	\$ 2.079.975.922.689,64	-\$ 119.359.994.246,37
5.1	Db	De administración y operación	\$ 341.431.967.513,47	\$ 340.559.754.787,01	\$ 872.212.726,46
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	\$ 63.628.105.209,04	\$ 27.533.336.559,51	\$ 36.094.768.649,53
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	\$ 197.274.748.213,18	\$ 489.995.071.593,56	-\$ 292.720.323.380,38
5.5	Db	Gasto público social	\$ 1.320.011.396.726,25	\$ 1.180.645.172.664,11	\$ 139.366.224.062,14
5.8	Db	Otros gastos	\$ 38.269.710.781,33	\$ 41.242.587.085,45	-\$ 2.972.876.304,12

Como se puede observar en el cuadro, los gastos de administración y operación no fueron relevantes y para el año 2024 con un porcentaje del 0,26%, se resalta que para el 2024 el total de los gastos tuvo una disminución del 5,74%.

El gasto público social, tuvo un incremento del 11,80% del 2023-2024, con un porcentaje de participación del 67.33% sobre el total de los gastos del 2024.

28.3 Otros ingresos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTRO INGRESOS			
Aprovechamientos	\$ 84.761.556.731,00	\$ 0	\$84.761.556.731,00

La cuenta 480827 – Recuperación en ajuste de contingencias registra los ingresos derivados de la reversión o ajuste de provisiones previamente constituidas por obligaciones contingentes, de conformidad con el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera aplicable a las entidades de Gobierno, establecido por la Contaduría General de la Nación. El ajuste se fundamenta en la evaluación periódica de las provisiones para contingencias legales. Con base en el informe de defensa judicial presentado por el área jurídica, se concluyó que los riesgos asociados a ciertos procesos han disminuido significativamente o han sido fallados a favor de la entidad, permitiendo la reversión de las provisiones correspondientes. Este reconocimiento genera un efecto positivo en los resultados del ejercicio, reflejando una disminución en los pasivos contingentes y un incremento en los ingresos no operacionales, mejorando así la posición financiera de la entidad al cierre del período.

29.1 Gastos de administración, de Operación y de Ventas

Para el Departamento, en esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	\$ 341.431.967.513,47	\$ 340.559.754.787,01	\$ 872.212.726,46
De Administración y Operación	\$ 341.431.967.513,47	\$ 340.559.754.787,01	\$ 872.212.726,46
Sueldos y salarios	\$ 85.627.240.258,16	\$ 73.767.068.155,00	\$ 11.860.172.103,16



Contribuciones imputadas	\$ 3.454.953.440,00	\$ 5.646.085.629,00	-\$ 2.191.132.189,00
Contribuciones efectivas	\$ 53.076.035.241,00	\$ 46.301.099.552,00	\$ 6.774.935.689,00
Aportes sobre la nómina	\$ 38.131.551.656,00	\$ 34.019.046.200,00	\$ 4.112.505.456,00
Prestaciones sociales	\$ 56.107.352.406,00	\$ 44.207.789.132,55	\$ 11.899.563.273,45
Gastos de personal diversos	\$ 14.593.688.845,86	\$ 13.463.411.353,00	\$ 1.130.277.492,86
Generales	\$ 83.636.349.991,45	\$ 115.377.750.292,46	-\$ 31.741.400.301,01
Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 6.804.795.675,00	\$ 7.777.504.473,00	-\$ 972.708.798,00

Los gastos de administración y operación ascendieron en \$ \$ 872.212.726,46 al 31 de diciembre de 2024, un incremento del 0.26%, se destaca una reducción en los gastos generales por valor de \$ 31.741.400.301,01, correspondiente al 27.51% con respecto a 2023

29.1. Gastos de deterioro, amortizaciones y depreciaciones

Para el Departamento, en esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 63.628.105.209,04	\$ 27.533.336.559,51	\$ 36.094.768.649,53
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	\$ 2.030.619.744,82	\$ 25.304.520.731,67	-\$ 23.273.900.986,85
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	\$ 125.596.856,00	\$ 142.468.164,00	-\$ 16.871.308,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	\$ 323.164.854,22	\$ 1.862.922.410,84	-\$ 1.539.757.556,62
5.3.68	Db	De litigios y demandas	\$ 61.148.723.754,00	\$ -	\$ 61.148.723.754,00
5.3.72	Db	Servicios y tecnologías en salud		\$ 223.425.253,00	-\$ 223.425.253,00

La cuenta de deterioro, depreciación, amortización y provisiones aumento su valor en \$36.094.768.649,53 al 31 de diciembre de 2024, variación generada principalmente en las cuentas de provisión de litigios y demandas administrativas.

29.2. Gastos de deterioro, amortizaciones y depreciaciones

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	63.628.105.209,04	27.533.336.559,51	36.094.768.649,53
DETERIORO	2.156.216.600,82	25.446.988.895,67	-23.290.772.294,85
De cuentas por cobrar	2.030.619.744,82	25.304.520.731,67	-23.273.900.986,85
De propiedades, planta y equipo	125.596.856,00	142.468.164,00	-16.871.308,00
DEPRECIACIÓN	323.164.854,22	1.862.922.410,84	-1.539.757.556,62
De propiedades, planta y equipo	323.164.854,22	1.862.922.410,84	-1.539.757.556,62
PROVISIÓN	61.148.723.754,00	223.425.253,00	60.925.298.501,00



De litigios y demandas	61.148.723.754,00		61.148.723.754,00
Servicios y tecnologías en salud		223.425.253,00	-223.425.253,00
Provisiones diversas			0,00

Para el Departamento, en esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La cuenta de deterioro, depreciación, amortización y provisiones aumentó en \$36.094.768.649,53 al 31 de diciembre de 2024, por el aumento en la provisión de Litigios y demandas con disminución de cuentas por cobrar y depreciación en propiedad planta y equipo.

SALUD

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 197.274.748.213,18	\$ 489.995.071.593,56	-\$ 292.720.323.380,38
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 191.174.602.011,00	\$ 488.372.257.264,56	-\$ 297.197.655.253,56
5.4.23.01	Db	Para pago de pensiones y/o cesantías	\$ 4.379.178.470,00	\$ 4.155.960.987,00	\$ 223.217.483,00
5.4.23.02	Db	Para proyectos de inversión	\$ 39.293.464.108,00	\$ 141.391.050.669,38	-\$ 102.097.586.561,38
5.4.23.03	Db	Para gastos de funcionamiento	\$ 50.117.372.390,85	\$ 29.899.609.627,00	\$ 20.217.762.763,85
5.4.23.04	Db	Para programas de salud	\$ 74.676.644.758,90	\$ 72.264.548.444,99	\$ 2.412.096.313,91
5.4.23.05	Db	Para programas de educación	\$ 6.154.566.783,22	\$ 7.952.788.381,00	-\$ 1.798.221.597,78
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	\$ 2.489.000.000,00	\$ 213.485.101.125,36	-\$ 210.996.101.125,36
5.4.23.90	Db	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 14.064.375.500,03	\$ 19.223.198.029,83	-\$ 5.158.822.529,80
5.4.24		SUBVENCIONES	\$ 6.100.146.202,18	\$ 1.622.814.329,00	\$ 4.477.331.873,18
5.4.24.11	Db	SUBVENCIÓN POR PROGRAMAS CON LOS HOGARES	\$ 248.715.733,00	\$ 978.021.819,00	-\$ 729.306.086,00
5.4.24.20	Db	SUBVENCIÓN A EMPRESAS PÚBLICAS EJECUTORAS DE RECURSOS DE REGALÍAS	\$ 5.000.000.000,00	\$ -	\$ 5.000.000.000,00
5.4.24.90	Db	OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A ENTIDADES DE NATURALEZA PRIVADA	\$ 851.430.469,18	\$ 644.792.510,00	\$ 206.637.959,18

Para el Departamento, se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, esta última con un reducción de -\$210.996.101.125,36

De acuerdo a la Liquidación Mensual de Afiliados publicada por la ADRES para la Vigencia 2023 el Fondo Local de Salud del departamento de Bolívar, le correspondió transferir a los diferentes municipios del departamento la suma de **sesenta Y ocho mil trescientos veintidós pesos ochocientos treinta y un mil novecientos setenta y cuatro pesos con 76/100** (\$68.322.831.974,76) recursos sin situación de fondos.

COD MUNIC	MUNICIPIO	NIT	TOTAL ACUMULADO A DICIEMBRE 2024
13006	ACHI	800037371-1	4.583.271.356,90
13030	ALTOS DEL ROSARIO	800254879-9	660.353.651,02



13042	ARENAL	806001937-4	538.149.800,59
13052	ARJONA	890480254-1	3.828.322.068,09
13062	ARROYOHONDO	806004900-6	560.106.696,52
13074	BARRANCO DE LOBA	800015991-1	1.060.655.312,82
13140	CALAMAR	890481362-3	1.504.253.229,74
13160	CANTAGALLO	800253526-1	422.395.789,26
13188	CICUCO	800254481-1	862.357.094,94
13222	CLEMENCIA	806000701-9	783.655.345,41
13212	CORDOBA	800038613-1	1.013.516.601,95
13244	EL CARMEN DE BOLIVAR	890480022-1	4.764.234.765,46
13248	EL GUAMO	890481295-8	499.107.694,36
13268	EL PEÑON	806001439-8	434.883.773,59
13300	HATILLO DE LOBA	800255214-6	803.279.321,54
13430	MAGANGUE	800028432-2	8.700.826.659,16
13433	MAHATES	800095514-3	1.617.125.399,11
13440	MARGARITA	800095511-1	587.552.817,16
13442	MARIA LA BAJA	800095466-8	3.211.950.825,93
13458	MONTECRISTO	800254722-1	671.400.713,69
13468	MOMPOS	890480643-3	3.094.755.892,45
13473	MORALES	890480431-9	903.045.968,24
13490	NOROSI	900192833-6	430.561.009,83
13549	PINILLOS	800042974-0	1.507.889.841,20
13580	REGIDOR	806001274-1	363.592.476,73
13600	RIO VIEJO	890481447-0	506.792.608,65
13620	SAN CRISTOBAL	806001278-9	483.806.482,84
13647	SAN ESTANISLAO	890481310-0	1.040.894.106,87
13650	SAN FERNANDO	800037166-6	656.511.194,25
13654	SAN JACINTO	800026685-1	1.562.164.543,38
13655	SAN JACINTO DEL CAUCA	806003884-1	577.878.059,61
13657	SAN JUAN NEPOMUCENO	800037175-2	2.298.818.407,82
13667	SAN MARTIN DE LOBA	800043486-2	999.381.849,57
13670	SAN PABLO	890480203-6	1.814.943.309,60
13673	SANTA CATALINA	890480069-5	784.615.959,84
13683	SANTA ROSA	890481343-3	1.122.066.007,15
13688	SANTA ROSA DEL SUR	800049017-9	2.753.875.080,10
13744	SIMITI	890480006-1	1.160.421.959,83
13760	SOPLAVIENTO	800035677-9	493.892.932,26



13780	TALAIGUA NUEVO	800095530-1	830.931.287,21
13810	TIQUISIO	800255213-9	1.434.059.777,55
13836	TURBACO	890481149-0	3.712.362.211,08
13838	TURBANA	890481324-3	738.300.632,25
13873	VILLANUEVA	890481192-8	1.247.769.237,15
13894	ZAMBRANO	890481177-7	696.102.222,06
			68.322.831.974,76

29.3 Transferencias y subvenciones

Para el Departamento, se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	197.274.748.213,18	489.995.071.593,56	-292.720.323.380,38
OTRAS TRANSFERENCIAS	191.174.602.011,00	488.372.257.264,56	-297.197.655.253,56
Para pago de pensiones y/o cesantías	4.379.178.470,00	4.155.960.987,00	223.217.483,00
Para proyectos de inversión	39.293.464.108,00	141.391.050.669,38	-102.097.586.561,38
Para gastos de funcionamiento	50.117.372.390,85	29.899.609.627,00	20.217.762.763,85
Para programas de salud	74.676.644.758,90	72.264.548.444,99	2.412.096.313,91
Para programas de educación	6.154.566.783,22	7.952.788.381,00	-1.798.221.597,78
Bienes entregados sin contraprestación	2.489.000.000,00	213.485.101.125,36	-210.996.101.125,36
OTRAS TRANSFERENCIAS	14.064.375.500,03	19.223.198.029,83	-5.158.822.529,80
SUBVENCIONES	6.100.146.202,18	1.622.814.329,00	4.477.331.873,18
SUBVENCIÓN POR PROGRAMAS CON LOS HOGARES	248.715.733,00	978.021.819,00	-729.306.086,00
SUBVENCIÓN A EMPRESAS PÚBLICAS EJECUTORAS DE RECURSOS DE REGALÍAS	5.000.000.000,00	0	5.000.000.000,00
OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A ENTIDADES DE NATURALEZA PRIVADA	851.430.469,18	644.792.510,00	206.637.959,18

29.4 Gasto público social

Para el Departamento, se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.320.011.396.726,25	1.180.645.172.664,11	276.732.448.124,28
EDUCACIÓN	913.482.225.036,00	805.293.934.728,84	108.188.290.307,16



Sueldos y salarios	781.595.717.116,00	740.478.754.816,00	41.116.962.300,00
Contribuciones imputadas	2.418.299.707,00	2.627.417.804,00	-209.118.097,00
Contribuciones efectivas	114.804.005.049,00	47.445.372.659,00	67.358.632.390,00
Generales	14.664.203.164,00	14.742.389.449,84	-78.186.285,84
SALUD	65.467.957.739,48	60.829.586.638,75	4.638.371.100,73
Sueldos y salarios	4.259.460.298,00	7.636.303.637,00	-3.376.843.339,00
Contribuciones efectivas	326.993.900,00	1.153.945.894,00	-826.951.994,00
Aportes sobre la nómina	114.224.900,00	344.874.600,00	-230.649.700,00
Generales	5.221.832,00	3.466.800,00	1.755.032,00
Asignación de bienes y servicios	315.831.925,00	2.486.374.469,00	-2.170.542.544,00
Subsidio a la oferta	8.335.165.692,33	8.071.470.503,25	263.695.189,08
Unidad de pago por capacitación del régimen subsidiado (UPC-S)	0,00	678.200.000,00	-678.200.000,00
Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud	24.400.356.398,15	10.273.386.519,00	14.126.969.879,15
Acciones de salud pública	27.710.702.794,00	30.179.021.764,50	-2.468.318.970,50
Gastos de personal diversos	0,00	2.542.452,00	-2.542.452,00
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.000.000.000,00	0	0
Asignación de bienes y servicios	1.000.000.000,00	0	0
RECREACIÓN Y DEPORTE	0,00	445.000.000,00	-445.000.000,00
Sueldos y salarios	0,00	445.000.000,00	-445.000.000,00
CULTURA	8.967.554.000,00	6.095.500.000,00	2.872.054.000,00
Generales	3.194.304.000,00	5.282.700.000,00	-2.088.396.000,00
Asignación de bienes y servicios	5.773.250.000,00	812.800.000,00	4.960.450.000,00
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	331.093.659.950,77	307.981.151.296,52	23.112.508.654,25
Asignación de bienes y servicios	331.093.659.950,77	307.981.151.296,52	23.112.508.654,25

Gasto público social incluye los recursos destinados a satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de educación, salud, agua potable, saneamiento básico, vivienda, desarrollo comunitario y bienestar social.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 1.320.011.396.726,25	\$ 1.180.645.172.664,11	\$ 139.366.224.062,14
5.5.01	Db	EDUCACIÓN	\$ 913.482.225.036,00	\$ 805.293.934.728,84	\$ 108.188.290.307,16
5.5.01.01	Db	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 781.595.717.116,00	\$ 740.478.754.816,00	\$ 41.116.962.300,00
5.5.01.02	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 2.418.299.707,00	\$ 2.627.417.804,00	-\$ 209.118.097,00
5.5.01.03	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 114.804.005.049,00	\$ 47.445.372.659,00	\$ 67.358.632.390,00
5.5.01.05	Db	GENERALES	\$ 14.664.203.164,00	\$ 14.742.389.449,84	-\$ 78.186.285,84
5.5.02		SALUD	\$ 65.467.957.739,48	\$ 60.829.586.638,75	\$ 4.638.371.100,73
5.5.02.01	Db	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 4.259.460.298,00	\$ 7.636.303.637,00	-\$ 3.376.843.339,00
5.5.02.03	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 326.993.900,00	\$ 1.153.945.894,00	-\$ 826.951.994,00



5.5.02.04	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 114.224.900,00	\$ 344.874.600,00	-\$ 230.649.700,00
5.5.02.05	Db	GENERALES	\$ 5.221.832,00	\$ 3.466.800,00	\$ 1.755.032,00
5.5.02.06	Db	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 315.831.925,00	\$ 2.486.374.469,00	-\$ 2.170.542.544,00
5.5.02.08	Db	SUBSIDIO A LA OFERTA	\$ 8.335.165.692,33	\$ 8.071.470.503,25	\$ 263.695.189,08
5.5.02.10	Db	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO (UPC-S)	\$ -	\$ 678.200.000,00	-\$ 678.200.000,00
5.5.02.11	Db	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 24.400.356.398,15	\$ 10.273.386.519,00	\$ 14.126.969.879,15
5.5.02.16	Db	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	\$ 27.710.702.794,00	\$ 30.179.021.764,50	-\$ 2.468.318.970,50
5.5.02.18	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 2.542.452,00	-\$ 2.542.452,00
5.5.03		AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$ 1.000.000.000,00	\$ -	\$ 1.000.000.000,00
5.5.03.06	Db	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 1.000.000.000,00	\$ -	\$ 1.000.000.000,00
5.5.05	Db	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ -	\$ 445.000.000,00	-\$ 445.000.000,00
5.5.05.01	Db	SUELDOS Y SALARIOS	\$ -	\$ 445.000.000,00	-\$ 445.000.000,00
5.5.06	Db	CULTURA	\$ 8.967.554.000,00	\$ 6.095.500.000,00	\$ 2.872.054.000,00
5.5.06.05	Db	GENERALES	\$ 3.194.304.000,00	\$ 5.282.700.000,00	-\$ 2.088.396.000,00
5.5.06.06	Db	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 5.773.250.000,00	\$ 812.800.000,00	\$ 4.960.450.000,00
5.5.07	Db	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 331.093.659.950,77	\$ 307.981.151.296,52	\$ 23.112.508.654,25
5.5.07.06	Db	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 331.093.659.950,77	\$ 307.981.151.296,52	\$ 23.112.508.654,25

El saldo al 31 de diciembre de 2024 fue de **1.320.011.396.726,25** pesos frente a **\$1.180.645.172.664,11** en 2023; incremento en cuenta del 23.44 % equivalentes a **\$276.732.448.124,28** generada principalmente por sector cultura y desarrollo comunitario.

Con respecto al rubro del gasto público social asignado a educación se registra un aumento del 13,43% con respecto a la vigencia 2024. En estas cuentas se registran los gastos en que incurre el Fondo Educativo de Bolívar, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable, en desarrollo de su función social, en estas cuentas se encuentran los valores significativos cuyo objetivo es la solución de las necesidades básicas insatisfechas de educación y las tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, así como la nómina docentes, directivos docentes, administrativos y nomina cuota del SGP.

SALUD

Para el Departamento, se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

Gasto público social incluye los recursos destinados a satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de educación, salud, agua potable, saneamiento básico, vivienda, desarrollo comunitario y bienestar social.

El saldo al 31 de diciembre de 2024 fue de \$1.320.011.396.726,25 frente a \$1.180.645.172.664,11 en 2023; incremento en cuenta del 11,80% equivalentes a \$139.366.224.062,14, generada principalmente por sector educación con un incremento de \$ 108.188.290.307,16 equivalente a un aumento del 13.43%

29.7 Otros gastos

Para el Departamento, se incluyen las cuentas que representan los gastos del Departamento que no pueden clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

A continuación, se presentan las cuentas que componen esta categoría para el presente periodo:



CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	38.269.710.781,33	41.242.587.085,45	-2.972.876.304,12
COMISIONES	44.410.523,68	29.506.810,89	14.903.712,79
Adquisición de bienes y servicios	0	0	0,00
Comisiones sobre recursos entregados en administración	31.200.000,00	27.840.000,00	3.360.000,00
Comisiones servicios financieros	13.210.523,68	1.666.810,89	11.543.712,79
FINANCIEROS	35.167.779.632,18	39.449.807.846,46	-4.282.028.214,28
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0	0	0,00
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	31.518.899.487,25	37.610.054.792,98	-6.091.155.305,73
Intereses de mora	3.591.600.709,32	1.797.400.556,00	1.794.200.153,32
Otros gastos financieros	57.279.435,61	42.352.497,48	14.926.938,13
GASTOS DIVERSOS	2.536.028.215,19	1.435.029.191,44	1.100.999.023,75
Sentencias	2.525.257.206,00	1.432.440.548,00	1.092.816.658,00
Multas y sanciones	9.717.614,00	0	9.717.614,00
Servicios financieros	0	1.709.963,43	-1.709.963,43
Otros gastos diversos	1.053.395,19	878.680,01	174.715,18
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	521.492.410,28	328.243.236,66	193.249.173,62
Impuesto de registro	31.457.020,00	103.736.897,00	-72.279.877,00
Impuesto sobre vehículos automotores	4.705.215,20	23.277.094,66	-18.571.879,46
Otros ingresos tributarios departamentales	485.330.175,08	201.229.245,00	284.100.930,08

SALUD

Para el Departamento, se incluyen las cuentas que representan los gastos del Departamento que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	\$ 38.269.710.781,33	\$ 41.242.587.085,45	-\$ 2.972.876.304,12
5.8.02	Db	COMISIONES	\$ 44.410.523,68	\$ 29.506.810,89	\$ 14.903.712,79
5.8.02.37	Db	COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 31.200.000,00	\$ 27.840.000,00	\$ 3.360.000,00
5.8.02.40	Db	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	\$ 13.210.523,68	\$ 1.666.810,89	\$ 11.543.712,79
5.8.04	Db	FINANCIEROS	\$ 35.167.779.632,18	\$ 39.449.807.846,46	-\$ 4.282.028.214,28
5.8.04.35	Db	COSTO EFECTIVO DE PRÉSTAMOS POR PAGAR - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 31.518.899.487,25	\$ 37.610.054.792,98	-\$ 6.091.155.305,73
5.8.04.39	Db	OTROS INTERESES DE MORA	\$ 3.591.600.709,32	\$ 1.797.400.556,00	\$ 1.794.200.153,32



5.8.04.90	Db	OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 57.279.435,61	\$ 42.352.497,48	\$ 14.926.938,13
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	\$ 2.536.028.215,19	\$ 1.435.029.191,44	\$ 1.100.999.023,75
5.8.90.12	Db	SENTENCIAS	\$ 2.525.257.206,00	\$ 1.432.440.548,00	\$ 1.092.816.658,00
5.8.90.25	Db	MULTAS Y SANCIONES	\$ 9.717.614,00	\$ -	\$ 9.717.614,00
5.8.90.26	Db	SERVICIOS FINANCIEROS		\$ 1.709.963,43	-\$ 1.709.963,43
5.8.90.90	Db	OTROS GASTOS DIVERSOS	\$ 1.053.395,19	\$ 878.680,01	\$ 174.715,18
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	\$ 521.492.410,28	\$ 328.243.236,66	\$ 193.249.173,62
5.8.93.05	Db	IMPUESTO DE REGISTRO	\$ 31.457.020,00	\$ 103.736.897,00	-\$ 72.279.877,00
5.8.93.23	Db	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	\$ 4.705.215,20	\$ 23.277.094,66	-\$ 18.571.879,46
5.8.93.48	Db	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS DEPARTAMENTALES	\$ 485.330.175,08	\$ 201.229.245,00	\$ 284.100.930,08

A continuación, se presentan las cuentas que componen esta categoría para el presente periodo:

Los gastos diversos por sentencia fueron los que presentaron variación significativa en este segmento en general se presentó un aumento del 76.72% con relación a la vigencia 2023.

NOTA 30. Costos de ventas

30.1. Costos de ventas de bienes

CONCEPTO	2024	2022	VALOR VARIACION
COSTO DE VENTAS			
Costo de Ventas de Bienes Comercializados	288.219.787,50	422.174.404,00	133.954.616,50

Son los costos de venta de los medicamentos comercializados.

SALUD

COD	CONCEPTO	2022	2023	VARIACION
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	\$ 288.219.787,50	\$ 282.905.130,00	\$ 5.314.657,50
6.2.10.23	MEDICAMENTOS	\$ 288.219.787,50	\$ 282.905.130,00	\$ 5.314.657,50

Son los costos de venta de los medicamentos de venta restringida comercializados por la secretaria de Salud departamental a través del fondo Rotatorio, para la vigencia 2024 hubo un incremento en el costo de las ventas de 1.88% como resultado de la demora en la compra de este tipo de medicamentos en 2023 y 2024 lo que se tradujo en menor variedad y poca disponibilidad para los usuarios.



NOTA 31. Costos de transformación

No aplica.

NOTA 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente

No aplica.

NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones (fondos de Colpensiones)

No aplica.

NOTA 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

No aplica.

NOTA 35. Impuesto a las ganancias

No aplica.

NOTA 36. Combinación y traslado de operaciones

No aplica.

NOTA 37. Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo

Al corte del 31 de diciembre de 2024 el Departamento de Bolívar no realiza revelaciones al estado de flujo de efectivo, porque el reporte de flujo de efectivo para las entidades de gobierno se encuentra aplazado de forma indefinida de acuerdo con el artículo 1° de la Resolución 283 de 2022 por la cual se modificó el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015 expedidas por la Contaduría General de la Nación, en lo relacionado con el plazo de presentación del estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno el cual se aplaza de forma indefinida.

