EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 30 DE SEPTIEMBRE 2023

	ı
3	ı
2023	ı
2	ı
Ш	ı
RE	ı
巴	ı
卣	ı
F	ı
SEPTIEMB	Ì
(C)	
핌	
п	

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO	CREDITO	CONTRACREDITO	ADICION	REDUCCION	PRESUPUESTO	COMPROMISOS	COMPROMISOS ACUMULADOS	APROPIACION NO AFECTADA	OBLIGACION	OBLIGACIONES ACUMULADAS	COMPROMISOS POR CUMPLIR	PAGOS DE SEPTIEMBRE	PAGOS 0 ACUMULADOS	OBLIGACIONES POR PAGAR
											000		200 4 40 770	2 603 636 083	0
GASTOS DE PERSONAL	3.957.238.709	10.000.000	10.000.000	0	0	3.957.238.709	502.148.778	2.592.526.083	1.364.712.626	502.148.778	2.592.526.083		502.146.776	4 644 675 257	
Fact. Salariales Comunes	2.467.283.293	0	10,000,000	0		2.457.283.293	406.857.731	1.914.875.357	542.407.936	406.857.731	1.914.875.357	0	272 280 267	1.914.67 9.337	
Sueldo Basico	2,205,939,452	0	10,000,000	0	0	2.195.939.452	373.280.257	1.665.565.088	530.374.364	373.280.257	1.665.565.088		213.200.23	1.003.303.000	
Prima de Servicio	198.343.841	0	0	0	0	198.343.841	24.024.017	197.071.761	1.173.090	24.024.017	197.170.731		0 553 457	52 130 518	
Bonificación por servicios prestados	63.000.000	0	0	0		63.000.000	9.553.457	52.139.518	10.860.482	9.553.457	72 620 670		7 900 841	72 030 579	0
Prestaciones Sociales	331.261.760	0	0	0	0	331.261.760	1.900.841	2000000	759.231.181	1.300.041	2 848 630			3 818 639	0
Prima de Navidad	223.825.506	0	0	0	0 0	223.825.506	7 000 644	0.010.0039	30 224 314	7 900 841	68 211 940	0	7.900.841	68.211.940	0
Prima de vacaciones	107.436.254	0	0 0	0		PC7-064-101	1.300.041	100 741 904	29 910 239	27 971 631	122 743 201	0	27.971.631	122.743.201	0
Fact.Salariales Especiales	152.653.440	0	0 0	0	0 0	152.653.440	77 074 634	102.743.201	20 010 230	27 971 631	122 743 201	0	27.971.631	122.743.201	0
Prima de Antigüedad	152.653.440	0 0	000000			2 044 408 403	442 730 203	2 109 649 137	831 549 356	442.730.203	2.109.649.137	0	442.730.203	2.109.649.137	0
SUBTOTAL	2.951.198.493		0000000			944 195 136	52 484 378	422.223.878	521.971.258	52.484.378	422.223.878	0	52.484.378	422.223.878	
CONTRIBUC. INH. NOMINA	944.195.136	0	0 0		9 0	276 463 730	20.23.3.500	165 751 059	112 401 670	20 833 599	165.751.059	0	20.833.599	165.751.059	0
Aporte Seguridad Social - Pensiones	278.152.729	0	0	0		671.751.07	44 040 370	118 580 864	78 443 084	14 940 379	118 580 864	0	14 940 379	118.580.864	0
Aporte Seguridad Social - Salud	197.024.848	0	0 0	0		197.024.040	0.00000	A 227 455	224 770 166	0	4.327.155	0	0	4.327.155	0
Aportes de Cesantías	229.097.321	0	0 0	0	0	126.050.000	0 0	4 136 859	195 863 141	0	4.136.859	0	0	4.136.859	0
Aportes de Cesantías	200.000.000	0	0 0			200,000,000		190.296	28 907 025	0	190.296	0	0	190.296	0
Aportes de Cesantías- Intereses	29.097.321	0	0 0			29.097.321	7 033 000	56 170 300	41 964 685	7 033 000	56 170 300	0	7.033.000	56.170.300	0
Aportes a Cajas de compensac, familiar	100.134.985	0 0	0 0	0		12 000 645	880 600	7.140.800	4 958 845	880.600	7.140.800	0	880.600	7.140.800	0
Aportes Grales Sistema Riesgos Laborales	12.099.645	0 0				75 101 240	5 275.500	42.133.300	32.967.940	5.275.500	42.133.300	0	5.275.500	42.133.300	0
Aportes al I.C.B.F.	/5.101.240	0 0	0 0			12 516 874	880 800	7.033.800	5.483.074	880.800	7.033.800	0	880.800	7.033.800	0
Aportes al SENA	12.516.874	0 0				12 516 874	880 800	7.033.800	5.483.074	880,800	7.033.800	0	880.800	7.033.800	0
Aportes a la ESAP	12.516.874					27 550 620	1,759,700	14.052.800	13.497.820	1.759.700	14.052.800	0	1.759.700	14.052.800	0
Aportes a Escuelas ind e inst. lecnicos	070.000.17														
Kemuneraciones no constitutivas de	61 845 080	10.000.000				71.845.080	6.934.197	60.653.068	11.192.012	6.934.197	60.653.068	0	6.934.197	60.653.068	0
Indemnización Varaciones	20 000 000	10.000.000	0	0	0	000'000'09	6.038.300	53.629.291	6.370.709	6.038.300	53.629.291	0	6.038.300	53,629,291	0
Bonificación Especial de Recreación	11.845.080	0	0	0	0	11.845.080	768.897	7.023.777	4.821.303	895.897	7.023.777	0	895.897	7.023.777	0
								00 200 200	000 000 000	470 000 045	549 947 497	0	75 828 845 00	465 598 455 00	77 718 672
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	821.323.526	22.000.000	22.000.000	0		821.323.526	128.828.845	243,317,127,00	4.0.000.333	040.070.071	121 624 842	0 0		121 624 842	
Activos Fijos	260.000.000	8.000.000	0	0		268.000.000	0	121.624.842	146.3/5.156		121.024.042	0 0	c	99 931 142	
Maquinaria de Informática y sus partes	100.000.000	8.000.000	0	0		108.000.000	0 0	24 603 700	0.000.000		21 693 700	0	•	21.693.700	
Paquetes de Software	70.000.000	0	0 0			000,000,000		001.000.13	90 000 000	0	0	0	0	0	
Implementación gestión documental	90.000.000	0	0 000 000 00			90,000,000	428 828 845	421 692 285	131 631 241	128.828.845	421.692.285	0	75.828.845	343.973.613	77.718.672
Adquisic, diferentes de Activos	561.323.526	14.000.000	22.000.000			35,323,326	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	4 013 627	30 986 373	0	4,013,627	0	0	0	4.013.627
Materiales y suministros	43.000.000	0 0	0.000.000		c	7 000 000	0	0	7,000,000	0	0	0	0	0	
Elementos de Aseo y careteria	28,000,000	0	0	0	0	28.000.000	0	4.013.627	23.986.373	0	4.013.627	0		0	4.013.627
Otros pienes transportables	K18 123 526	14 000 000	14.000.000		0	518.323.526	128.828.845	417.678.658	100.644.868	128.828.845	417.678.658	0	75.828.845	343.973.613	73.705.045
Addustrion de Servicios Servicios postales y de mensaieria	4.000,000	0	0	0	0	4.000.000	0	3.000.000	1,000,000	0		0		0	3.000.000
Servicios Financieros V Servicios conexos	30.000.000	3.000.000	0	0		33.000.000	0	25.959.129	7.040.871	0		0	0	25.959.129	
Servicios de deposito	10.000.000	0	0	0		10.000.000	0	3.543.998	6.456.002	0		0	0 0 0	3.543.998	
Servicios de seguros y pensiones	20.000.000	3.000.000	0	0		23.000.000	0	22.415.131	584.869	0	22.415.131			623 282	5 705 045
Servicios prest. Empresas y servicios produc	65.000.000	11.000.000	14.000.000			62.000.000	0 0	6.328.327	1 000 000			0		0	,
Servicios integrales de publicidad	15.000.000	0	14.000.000	0		1.000.000		688 609	4 411 301		588 699	0		314.639	274.060
Servicios de telefonia	5.000.000	0 0	0 0			2000,000	0 6	0	5 000 000	0		0		0	
Servicios de acceso a internet de banda ancha	2000,000		0 0	0		5.000.000	0	0	5.000.000	0	0	0		0	
Servicios suministro de miraestruct, nosung y technologica de acono y de información, o con		0	0	0		15.000.000	0	308.643	14.691.357	0	308,643	0		308.643	,
Servicio de mantenimiento y reparac Ecuipo oficina	5.000,000	0	0	0		5.000.000	0	0	5.000.000	0		0		0	
mpresos v Comunicaciones	15.000.000	0	0	0		15.000.000	0	0	15.000.000	0		0	0	0 0	200 007 3
Servicio de mantenimiento y reparac. Vehículo	0	11.000.000	0	0		11.000.000	0	5.430.985	5.569.015	0		0	0	000 300 10	5.430.985
Capacitación a funcionarios Públicos	100.000.000	0	0	0	0	100.000.000	65,000,000	86.066.800	13.933.200	65.000.000	86.066.800			000.000.12	000.000.00
Bienestar Social	19.323.526	0	0			19.323.526	0 000 000	000 100 400	13.323.326	61 878 845	296 324 402		63.828.845	296.324.402	
Viaticos de los funcionarios en comisión	300.000.000	0 0	0 0			126 000 000	12 000 000	89 000 000	37.000.000	12,000,000		0		89.000.000	
TRANSFERENCIA CORRIENTES	126.000.000		0	0		000.000.9	0	5.000.000	1.000.000	0		0		5.000,000	
A Organizaciones Nacionales Dictintac a membraciac	000.000.9	0	0	0		000.000.9	0	2.000.000	1.000.000	0				5.000.000	
Sentencias y Conciliaciones	120.000.000	0	0	0		120.000.000	12.000.000	84.000.000	36.000.000	12.000.000	84.000.000	0 0	12.000.000	84.000.000	
Conciliaciones	120.000.000	0	0		0	120.000.000	12.000.000	2 224 842 240	30,000,000	ľ	ľ		L	3.147.124.538	77.718.672
TOTAL	4.904.562.235	32.000.000	32.000.000		0	4.304.364.435	044.311.040	0.644.040.041	LOT OIL TO SOLI	VTANCELLE					
1 1 1															

LUZ AMPARO GIL COBO
Profesional Especializado



### CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 30 DE SEPTIEMBRE 2023

		A 30 DE SEPTIEMBRE 2023	A 30 DE SEPTIEMBRE 2022
ACTI	ivos		
	VO CORRIENTE		
1105 CAJA	MT	0,00	
110502 Cajas		0,00	0,00
	OSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS ntas Corrientes	324.182.161,85 324.182.161,85	274.301.224,39 274.301.224,39
	NSFERENCIAS POR COBRAR	1.545.468.433,55	1.279.661.643,38
	s transferencias	1.545.468.433,55	1.279.661.643,38
	AS CUENTAS POR COBRAR	643.984,00	4.814.145,00
	por cuenta de terceros	289.699.00	4.413.256,00
	s cuentas por cobrar	354.285,00	400.889,00
	AL ACTIVO CORRIENTE	1.870.294.579,40	
	IVO NO CORRIENTE		
	UINARIA Y EQUIPO	17.517.232,00	17.517.232,00
	po de Ayuda Audiovisual	12.117.232,00	
	s maquinarias y equipo	5.400.000,00	
1665 MUE 166501 Mueb	BLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	87.334.025,00 61.863.025,00	
		320.000,00	AND AND ADDRESS OF THE PARTY OF
	pos y Maquinarias de Oficina s Muebles, Enseres y equipo de Oficinas	25.151.000,00	
	IPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	193.222.868,40	93.541.626,40
The second secon	pos de Comunicación	622.790,00	THE STATE OF THE S
	po de Computación	192.600.078,40	
	s Equipos de Comunicación y Computación	0,00	
	IPO DE TRANSPOR. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	52.000.000,00	
167502 Terre		52.000.000,00	
1680 EQUI	IPO DE COMEDOR Y COCINA DESP Y HOTELERIA	1.009.000,00	1.009.000,00
168090 Otros	s Equipos de Comedor y Cocina Desp Y Hoteleria	1.009.000,00	1.009.000,00
1681 BIEN	IES DE ARTE Y CULTURA	1.442.000,00	1.442.000,00
168101 Obras		740.000,00	
	s y Publicaciones de Investigación y Consulta	702.000,00	
	RECIACIÓN ACUMULADA	-202.720.992,00	
	uinaria y Equipo	-15.780.299,00	
	luebles y Enseres quipo de Comunicación y Computación	-87.334.025,00 -96.864.334,00	-87.334.025,00 -93.541.626,00
	po de Trasporte, Traccion y elevacion	-1.733.334,00	-51.204.981,00
	po de Comedor Cocina, Despensa y Hotelaria	-1.009.000,00	
	N DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO	60.688.678,00	
	irsos entregados en administración	60.688.678,00	
	NCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	60.869.827,00	43.123.248,00
190603 Avan	ces para viaticos y gastos de viaje	60.869.827,00	43.123.248,00
1970 ACTI	IVOS INTANGIBLES	93.844.995,00	93.844.995,00
197007 Licen		29.044.995,00	
197008 Softw	2	64.800.000,00	
	RTIZACIÓN ACUM. DE ACTIVOS INTANGIBLES	-93.844.995,00	
197507 Licen		-29.044.995,00	
197508 Softw		-64.800.000,00	
	AL ACTIVO NO CORRIENTE AL ACTIVOS	271.362.638,40 2.141.657.217,80	
CUEI	NTAS DE ORDEN DEUDORAS		
0045	IFO V DEDEGUAGO DETIDADO	/a= aaa aa -	407.000.001.00
	IES Y DERECHOS RETIRADOS	127.333.891,00	127.333.891,00
	iedades, planta y equipos	127.333.891,00	127.333.891,00
	PONSABILIDADES EN PROCESOS	2.137.931,00	2.137.931,00
836101 Interr 8915 <b>DEUI</b>	DORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	2.137.931,00	2.137.931,00
891506 Active		129.471.822,00 127.333.891,00	129.471.822,00 127.333.891,00
	os Retirados consabilidades en procesos	2.137.931,00	2.137.931,00
oo loz i nesp	remouniidades en procesos	2.137.931,00	2.107.901,00



### CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 30 DE SEPTIEMBRE 2023

A 30 DE SEPTIEMBRE 20		A 30 DE SEPTIEMBRE
	2023	2022
PASIVOS		
CORRIENTE		0.004.070.00
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	77.444.613,00 77.444.613.00	6.081.070,00 6.081.070,00
240101 Bienes y Servicios 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	13.023.988,00	
240706 Cobro cartera de terceros	0,00	
240790 Otros recaudos a favor de terceros	13.023.988,00	74.843.887,00
2424 DESCUENTOS DE NOMINA	66.258.457,00	
242401 Aportes a fondos pensionales	17.636.967,00	10.849.939,00
242402 Aportes a seguridad social en salud	17.701.770,00	9,414,207,00
242404 Sindicatos	838.129,00 28.319.021,00	661.395,00 25.318.268,00
242407 Libranzas 242411 Embargos judiciales	759.201,00	738.010,10
242490 Otros descuentos de nomina	1.003.369,00	1.195.579,00
2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	9.722.000,00	6.727.532,00
243603 Honorarios	1.200.000,00	
243608 Compras	0,00	
243615 Rentas de trabajo	8.522.000,00 0,00	5.906.363,00 437.445,00
243625 Impuesto a las ventas retenido por consignar 2460 CREDITOS JUDICIALES	66.062.714,00	47.476.134,12
246002 Sentencias	66.062.714,00	47.476.134,12
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0,00	
249034 Aportes a escuelas industriales,institutos tecnicos y ESAP	0,00	0,00
249050 Aportes al ICBF y SENA	0,00	
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	493.241.187,00	
251101 Nomina por pagar	0,00	
251102 Cesantías 251103 Intereses Sobre Cesantías	196.114.746,00 16.909.704,00	180.094.414,00 17.170.174,00
251103 Intereses Sobre Cesantias 251104 Vacaciones	34.831.514,00	20.669.914,00
251105 Prima de Vacaciones	32.064.881,00	24.585.582,00
251106 Prima de Servicios	26.306.370,00	33.283.352,00
251107 Prima de Navidad	140.181.361,00	125.455.527,00
251109 Bonificaciones	46.832.611,00	47.249.084,00
251111 Aportes a riesgos laborales	0,00	0,00
251122 Aportes a fondos pensionales -empleador	0,00	
251123 Aportes a seguridad social en salud -empleador	0,00	
251124 Aportes a cajas de compensación familiar	0,00	
TOTAL PASIVOS	725.752.959,00	631.850.338,22
PATRIMONIO		
3105 CAPITAL FISCAL	348.068.948.74	348.068.948,74
310506 Capital Fiscal	348.068.948,74	
3109 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-505.075.317,57	-540.508.710,79
310902 Défict del Ejericio	-505.075.317,57	
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	1.572.910.627,63	
311001 Excedente del Ejercicio	1.572.910.627,63 0,00	
311002 Deficit del Ejercicio TOTAL PATRIMONIO	1.415.904.258,80	and the second s
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	2.141.657.217,80	
TOTAL TANGET FAMILIES		,
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNAT.DE SOLUC. DE CONFLICTO		3.781.393.390,00
912002 Laborales	25.666.397,00	
912004 Administrativos	3.857.326.660,00	3.781.393.390,00
9306 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA 930690 Otros bienes recibidos en custodia	75.890.526,00 75.890.526,00	65.266.428,00 65.266.428,00
9905 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	3.882.993.057,00	
990505 Litigios y macanismos alternativos de solución de conflictos	3.882.993.057,00	
9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	75.890.526,00	
991502 Otros bienes recibidos en custodia	75.890.526,00	65.266.428,00
	1	C.16
POROE MANIO COSPOCOT	Juz Ampa	10 Oct 0.
JÓRGE MARIO CALDERON GÁRCERANT	LUZ AMPARO	
Contralor General del Departamento del Cesar (D)	Profesional Esp	ecializado

Dirección: Carrera 14 N° 13b Bis – 80 ® Cuarto piso Edificio Carlos Lleras Restrepo Teléfono: 5707012 ® Correo Electrónico: ventanilla\_unica@contraloriacesar.gov.co

Profesional Especializado

Contralor General del Departamento del Cesar (D)



### CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR **ESTADO DE RESULTADO** A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

		PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
	INGRESOS		
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	4.904.562.235,00	4.068.646.560,00
442890	Otras transferencias	4.904.562.235.00	4.068.646.560,00
	TOTAL INGRESOS	4.904.562.235,00	4.068.646.560,00
	GASTOS		
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.799.927.926,00	1.533.545.953,00
510101	Sueldos de Personal	1.748.769.093,00	1.498.196.008
510109	Bonificaciones	51.158.833,00	35.349.945
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	347.643.023,00	345.047.435,00
510302	Aportes a Cajas de Compensación Familiar	56.170.300,00	54.567.000,00
510303	Cotización Seguridad Social en Salud	118.580.864	117.798.449,00
510305	Cotización Riesgos Profesionales	7.140.800,00	6.870.000,00
510306	Cotización a Entidad Administradora Regim.prima Media	165.751.059	165.811.986,00
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	70.253.700,00	68.250.200,00
510401	Aportes al I.C.B.F.	42.133.300,00	40.930.300,00
510402	Aportes al SENA	7.033.800,00	6.832.700,00
510403	Aportes a la ESAP	7.033.800,00	6.832.700,00
510404	Aportes a Escuelas Industriales E Inst. Técnicos	14.052.800,00	13.654.500,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	699.500.000,00	701.700.000,00
510701	Vacaciones	128.000.000,00	146.000.000,00
510702	Cesantias	144.000.000,00	136.000.000,00
510703	Intereses a las cesantías	17.100.000,00	16.700.000,00
510704	Prima de vacaciones	72.000.000,00	68.000.000,00
510705	Prima de navidad	144.000.000,00	136.000.000,00
510706	Prima de servicios	144.000.000,00	144.000.000,00
510707	Bonificacion especial por recreación	50.400.000,00	55.000.000,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	86.065.800,00	3.854.000,00
510803	Capacitación, bienestar social y estimulos	86.065.800,00	3.854.000,00









### CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR ESTADO DE RESULTADO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

		PERIODO ACTUAL	PERIODO
		ACTORE	ANTERIOR
5111	GENERALES	297.778.420.50	204.110.530,00
511114	Materiales y Suministro	4.013.627,00	18.265.268,00
511115	Mantenimiento	5.430.985,00	0.00
511117	Servicios Públicos	314.639,00	4.618.603,00
511119	Viaticos y Gastos de Viaje	231.799.372.00	153.336.822,00
551121	Impresos, Públicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	0.00	0,00
511123	Comunicaciones y Transporte	3.000.000,00	5.000.000,00
511125	Seguros Generales	22.415.131,00	18.289.402.00
511146	Combustibles y Lubricantes	0,00	0.00
511165	Intangibles	21.693.962,00	0,00
511190	Otros Gastos Generales	9.110.704,50	4.600.435,00
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.898.669,00	8.927.604.00
536004	Maquinaria y equipo	842.607,00	842.607.00
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	0,00	0,00
536007	Equipos de comuncacion y computación	3.322.708,00	0,00
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.733.354,00	8.084.997,00
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	24.523.865,87	0,00
536805	Laborales	24.523.865,87	0,00
5802	COMISIONES	60.203,00	24.580,00
580240	Comisiones servicios financieros	60.203.00	24.580,00
5890	GASTOS DIVERSOS	0.00	1.643.000,00
589025	Multas y sanciones	0,00	1.643.000,00
	TOTAL GASTOS	3.331.651.607,37	2.867.103.302,00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.572.910.627.63	1.080.023.906,00
	Excedente del Ejercicio	1.572.910.627,63	1.080.023.906,00

losoe mano on lect JØRGE MARIO CALDERON GARCERANT Contralor General del Departamento del Cesar (D)

Profesional Especializado







5707012 - 5806642



### CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30 DE 2023

### NOTA No 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1 Identificación y funciones

La Contraloría General del Departamento del Cesar, es un organismo técnico dotado de autonomía administrativa y presupuestal y contractual (artículo 2 de la Ley 330 de 996), creada mediante ordenanza 0001 de octubre 16 de 1968, reglamentada y organizada a través del Decreto N. 00002 DE 1969.

El Control Fiscal en Colombia se encuentra normado por la Ley 42 de 1993, por medio de la cual se organiza el sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen.

#### **Funciones**

Ejercer de manera oportuna, eficiente, eficaz y transparente con la participación de la comunidad, la vigilancia de la Gestión Fiscal de la Administración Departamental, sus entidades descentralizadas, municipios y demás particulares que manejen o administren fondos o bienes públicos en el orden Departamental, garantizando que nuestros sujetos de control cumplan con el fin y la función social para los cuales fueron creados, bajo los principios de eficiencia, equidad, economía, valoración de los costos ambientales.

Ejercer el control fiscal, posterior y selectivo, sobre las cuentas que rinda la Gobernación del Cesar, los municipios y demás entidades sometidas bajo su control.

Desarrollar actividades educativas formales que permitan la capacitación integral y específica de su talento humano y de los entes bajo su control.

### 1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Contraloría General del Departamento del Cesar mediante la Resolución N. 0303 del 18 de diciembre de 2017, adopta el Manual de Políticas Contables de acuerdo al Marco Normativo para entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN) mediante Resolución N. 533 del 2015 y sus modificaciones.

El manual de Política Contables es un conjunto de conceptos básicos, criterios y prácticas específicas adoptadas por esta Entidad para el reconocimiento, medición, revelación y



Presentación de sus actividades y hechos económicos conforme al nuevo Marco Normativo Contable expedido por la CGN.

La Contraloría General del Departamento del Cesar, aplica la Resolución 356 de 2007 expedida por la Contaduría General de la Nación mediante la cual se adopta el Manual de Procedimientos, integrado por el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos y los Instructivos Contables. Así mismo, para el reconocimiento de los hechos económicos se aplican los procedimientos generales expedidos por la Contaduría General de la Nación y los criterios y normas de valuación de activos y pasivos relacionados con la constitución de provisiones, depreciaciones, amortizaciones, y valorizaciones.

En consecuencia, los Estados Financieros de la Contraloría General del Departamento del Cesar a 30 de septiembre de 2023 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

En cumplimiento de la normatividad vigente la Contraloría General del Departamento del Cesar presenta los siguientes estados financieros:

- a. Estado de Situación Financiera
- b. Estado de Resultados
- c. Estado de cambios en el patrimonio
- d. Notas a los Estados Financieros

### 1.4. Forma de Organización

Para el proceso de identificación, registro preparación y revelación de los estados financieros y contables, la Contraloría General del Departamento del Cesar, está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública a nivel de documentos fuentes. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

### NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

Los activos y pasivos se reconocerán contablemente por el costo de adquisición; tanto las transferencias del departamento, como las cuotas de auditaje de los diferentes entes obligados a su cancelación se medirán por el valor recibido.



### 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.

Los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional, y las cifras de los estados financieros son mostradas en pesos colombianos (COP).

El redondeo aplicado es al peso.

La materialidad que se aplica en la Contraloría General del Departamento del Cesar, es la definida para los activos de menor cuantía, según instructivo 001 de 2017, de la Contaduría General de la Nación que enuncia: "Los activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren o incorporan, teniendo en cuenta los montos que anualmente defina la Contaduría General de la Nación. La depreciación puede registrarse en el momento de la adquisición o incorporación del activo o durante los meses que resten para la terminación del periodo contable" ... las entidades de gobierno podrán afectar la depreciación de activos adquiridos durante este periodo por su valor total, sin considerar su vida útil, cuando el valor de adquisición sea igual o inferior a cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario (UVT)".

# NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

#### 3.1. Juicios

- 3.1.1 Al finalizar la vigencia es revisado el estado de los activos, para determinar si existen indicios de que alguno haya sufrido una pérdida por deterioro. Si existe pérdida por deterioro, el importe recuperable del activo se afecta, si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor recuperable y la pérdida por deterioro se reconoce en el resultado del periodo.
- 3.1.2 Al finalizar la vigencia se revisaron los Procesos Judiciales en contra de la Contraloría General del Departamento del Cesar, para determinar los posibles Pasivo Contingente por Sentencias y Conciliaciones.

### 3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1 La evaluación de la existencia de deterioro de valor se basa en factores tanto internos como externos fundamentalmente en el entorno laboral y las condiciones de mercado, la metodología utilizada es: mediante consulta del mercado se obtiene el valor actual que permite comparar el importe recuperable.



3.2.2 La oficina Asesora de jurídica, mediante oficio relaciona el estado del proceso objeto de demandas en contra de la Contraloría General del Departamento del Cesar, indicando que existen procesos que podrían implicar pagos de sentencias, aclarando que a la fecha no hay sentencias en primera instancia.

### 3.3. Correcciones contables

No aplica a la fecha.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

No aplica a la fecha.

### **NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES**

#### **EFECTIVO:**

Se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja y cuentas corrientes, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública. La contraloría General del Departamento del Cesar maneja los recursos propios en cuenta corriente del banco BBVA.

Los recursos originados en los procesos de Responsabilidad Fiscal, Jurisdicción Coactiva y Sancionatorios, por mandato legal se manejan en cuentas corriente y depósitos judiciales del Banco Agrario de Colombia.

### **DEUDORES:**

La Contraloría General del Departamento del Cesar reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, y se espera la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo. Esta partida incluye los derechos originados en transacciones sin contraprestación, entre otros las transferencias. Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

### Cuotas de Fiscalización y Auditaje:

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad contable pública originados en la ley 617 de 2000 donde establece que las entidades descentralizadas del orden departamental deberán pagar una cuota de fiscalización hasta del punto dos por ciento (0.2%), calculado sobre el monto de los ingresos ejecutados por la respectiva entidad en



la vigencia anterior, excluidos los recursos de crédito; los ingresos por la venta de activos fijos; y los activos, inversiones y rentas titularizados, así como el producto de los procesos de titularización, y hasta del (0.4%) las entidades descentralizadas del orden municipal.

### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

La Propiedad, Planta y Equipo de la Contraloría General del Departamento del Cesar, está clasificada de acuerdo al nuevo marco normativo, en Maquinaria y equipo, Muebles, enseres y equipo de oficina, Equipos de comunicación y computación, Equipos de transporte, tracción y elevación, Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo; se caracterizan porque son empleados por la entidad para la prestación de servicios y propósitos administrativos, no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias y se prevé usarlos por más de un período contable.

Los elementos que cumplan con los anteriores requisitos también deberán tener en cuenta las directrices de la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento y revelación contable de activos según su materialidad, se activan cuando su valor sea superior a dos (2) SMLMV y se medirán inicialmente por el Costo, el cual incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; la medición posterior será por el costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

De acuerdo al nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno, se revelarán los métodos de depreciación utilizada, la vida útil, el valor en libros y la depreciación acumulada, conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre las adquisiciones, retiros, reclasificaciones y otros cambios.

EL método utilizado por esta entidad, para calcular la depreciación, fue el de línea recta, aplicando el 10% para muebles y enseres, equipos de oficina, y Maquinaria y equipo; el 20% para equipos de comunicación y computación, y para equipos de transporte, tracción y elevación.

### **CUENTAS POR PAGAR**

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad 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 al efectivo u otro instrumento.



#### BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO:

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la Contraloría General del Departamento del Cesar proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral, estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. Se originan por acuerdos formales, legalmente exigibles, como los sueldos, prestaciones sociales, aportes a seguridad social, vacaciones, primas, bonificaciones; se medirán por el valor de la obligación.

### **INGRESOS**

la Contraloría General del Departamento del Cesar refleja el valor de las cuotas de fiscalización y auditaje las cuales representan el valor de los derechos a favor de la entidad contable pública originados en la ley 617 de 2000 donde establece que las entidades descentralizadas del orden departamental deberán pagar una cuota de fiscalización hasta del punto dos por ciento (0.2%), calculado sobre el monto de los ingresos ejecutados por la respectiva entidad en la vigencia anterior, excluidos los recursos de crédito; los ingresos por la venta de activos fijos; y los activos, inversiones y rentas titularizados, así como el producto de los procesos de titularización y hasta del (0.4%) las entidades descentralizadas del orden municipal.

#### **GASTOS**

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

GASTOS DE ADMINISTRACION: En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública.

Sueldos y Salarios: Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios a la entidad contable pública.



Contribuciones Efectivas: Representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad contable pública paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social.

Aportes sobre la nómina: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades contables públicas, con destino al ICBF, SENA, ESAP y Escuelas Industriales e Institutos Técnicos.

Gastos Generales: Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la entidad contable pública.

### LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 6. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR NOTA 9. INVENTARIOS

- NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS y CULTURALES
- NOTA 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
- NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISION y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 30. COSTO DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION-ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33 ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN **PENSIONES**
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACION y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



# NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

COMPOSICION

# DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

La Contraloría General del Departamento del Cesar, a 30 de septiembre de 2023 presenta los siguientes saldos en las cuentas corrientes:

CONCEPTOS	2023	2022	VARIACIÒN
CUENTAS CORRIENTES	324.182.161.85	274.301.224.39	49.880.937.46
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	8.436.996,00	68.093.146,00	-59.656.150.00
BANCO BBVA	315.745.165.85	206.208.078,39	109.537.087.46

En la cuenta corriente del BBVA se registraron las transferencias de la Gobernación del Cesar, que a la fecha suman un valor de \$3.359.093.806.00, su saldo a septiembre 2023 es de \$315.745.165.85; en el Banco Agrario se consigna el valor de las multas impuestas por procesos de Responsabilidad Fiscal, su saldo a septiembre 30 de 2023 es de \$8.436.996.



# NOTA No 7 CUENTAS POR COBRAR

### 7-1 TRANSFERENCIAS POR COBRAR

Representa el valor de los derechos adquiridos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación de la Gobernación del cesar y otras entidades del orden Departamental y Municipal.

En esta cuenta se registran las transferencias de la Gobernación del Cesar, las cuotas de auditaje del Hospital de Aguachica, José Padilla Villafañe, Hospital Rosario Pumarejo de López, de Valledupar, el Instituto para el Desarrollo del Cesar – IDECESAR, Hospital San Andrés de Chiriguana, Aguas del Cesar, y el Área Metropolitana de Valledupar, las Empresas Prestadoras de Servicios Públicos del orden Municipal.

A septiembre 30 de 2023 esta cuenta presenta un saldo de \$1.545.468.433, correspondiente a las Transferencias de la Gobernación por \$1.113.640.555 y Entes descentralizados del orden Departamental y Municipal por \$431.827.878

### 7-2 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores. Está conformada por:

Pago por Cuenta de Terceros

En esta cuenta se registra el valor de las incapacidades por enfermedad de los empleados de esta entidad. A septiembre 30 de 2023 presenta un saldo de \$289.699 corresponde a la Incapacidad por enfermedad de Juan José Galiano - Nueva EPS

Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de esta cuenta es de \$354.285, correspondiente al valor de la factura a nombre de CLARO – COMCEL por \$337.113, que por error fue cancelada dos veces, y el valor de \$17.396 que corresponde a descuentos de nómina pagado por mayor valor.



### NOTA No 10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta está representada por:

	2023	2022	
Maquinaria y Equipo	\$ 17.517.232	\$17.517.232	
Muebles, enseres y equipos de oficina	87.334.025	87.334.025	
Equipo de comunicación y computación	193.222.868	93.541.626	
Equipo de transporte, tracción y elevac.	52.000.000	53.900.000	
Equipo de comedor y cocina	1.009.000	1.009.000	

La cuenta Equipos de comunicación y computación presenta una variación en su saldo de \$99.681.242, debido a la adquisición de equipos de cómputos de escritorio y portátiles e impresoras, para fortalecer las labores y misiones de los funcionarios de esta entidad. Por su parte la Cuenta Equipo de transporte, tracción y elevación también refleja una variación en su saldo, debido a la actualización de la vida útil del vehículo propiedad de esta entidad.

### NOTA No 16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

### **AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

Representa los valores entregados por la entidad, en forma anticipada para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización. A 30 de septiembre de 2023 presenta saldo de \$60.869.827



### RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

Según el Estado de Cuenta Cesantías a nombre de la Contraloría General del Departamento del Cesar, el saldo a septiembre 30 de 2023 es de \$60.688.678 que representa el valor de las Cesantías retroactivas administradas por el Fondo de Pensiones y Cesantías PORVENIR

### **NOTA No 21 CUENTAS POR PAGAR**

CONCEPTOS	2023	2022	VARIACION
CUENTASPORPAGAR	232.511.772.00	183.306.021.22	49.205.750.78
ADOUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	77.444.613.00	6.081.070.00	71.363.543.00
NACIONALES RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	13.023.988.00	74.843.887.00	-61.819.899.00
DESCUENTOS DE NOMINA	66.258.457.00	48.177.398.10	18.081.058.90
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	9.722.000.00	6.727.532.00	2.994.468.00
CREDITOS JUDICIALES	66.062.714.00	47.476.134.12	18.586.579.88
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	0	0

## ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad por concepto de adquisición de bienes o servicios, a 30 de septiembre de 2023 presenta un saldo de \$77.444.613, Correspondiente al valor del contrato celebrado con la Universiada Sergio Arboleda, para capacitar a los funcionarios y sujetos de control por \$65.000.000, con Auto Chevrolet para el mantenimiento del vehículo por \$9.444.613, con Servicios Postales Nacionales para el servicio de mensajería certificada por \$3.000.000

### **RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS**

Esta cuenta representa el valor de los recursos recaudados que son de propiedad de otras entidades públicas, privada o personas naturales, está clasificada en: Otros recaudos a favor de terceros, su saldo a 30 de septiembre de 2023 es de \$13.023.988, corresponde a intereses financieros \$1.642.261, Multas por procesos sancionatorios \$8.550.189, y descuento realizado en la vigencia anterior \$898.839, incapacidad de la Nueva EPS por \$289.699, sanción pagada a la DIAN por \$1.643.000



#### **DESCUENTOS DE NOMINA**

Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus empleados, que son propiedad de otras entidades.

A septiembre 30 de 2023 presenta un saldo de \$66.258.457 correspondiente al valor por pagar de Aportes a fondos pensionales \$17.636.967; Aportes a seguridad social en salud, por \$17.701.770; Sindicatos por \$838.129; Libranzas por \$28.319.021; Embargos Judiciales por \$759.201; Otros descuentos de Nómina por \$1.003.369.

### RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

Representa el valor retenido a todos los pagos o abonos en cuenta que realice la entidad, excepto en los casos en los cuales no deba hacerlo por disposición legal. Saldo a septiembre 30 de 2023 es de \$9.722.000 por concepto de Honorarios por \$1.200.00, Rentas de Trabajo por \$8.522.000

### **CREDITOS JUDICIALES**

Esta cuenta representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad debidamente ejecutoriados, originados en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

A 30 de septiembre de 2023 presenta un saldo de \$66.062.714, correspondiente al proceso judicial adelantado en contra de esta entidad por el señor Carlos Alberto Martínez Guerra, en el Juzgado Primero de Valledupar.

### **OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

Está conformada por los aportes a Escuelas Industriales, institutos técnicos y ESAP; por los aportes al ICBF Y SENA. A 30 de septiembre de 2023, no presenta saldo.



### NOTA No 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Representa las obligaciones por pagar a los empleados originados por los servicios que éstos han prestado a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

A continuación, se presenta el detalle de esta cuenta:

DESCRIPCION	30/09/2023	30/09/2022
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	493.241.187.00	448.544.317.00
NÓMINA POR PAGAR	0	36.270.00
CESANTIAS	196.114.746.00	180.094.414.00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	16.909.704.00	17.170.174.00
VACACIONES	34.831.514.00	20.669.914.00
PRIMA DE VACACIONES	32.064.881.00	24.585.582.00
PRIMA DE SERVICIOS	26.306.370.00	33.283.352.00
PRIMA DE NAVIDAD	140.181.361.00	125.455.527.00
BONIFICACIONES	46.832.611.00	47.249.084.00
APORTES A RIESGOS LABORALES	0	0
APORTES A FONDOS PENSIÓNALES-EMPLEADOR	0	0
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD- EMPLEADOR	0	0
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	0	0

### NOTA No 23 PROVISIONES

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Al corte del 30 de septiembre de 2023 la Contraloría General del Departamento del Cesar, no tiene información contable sobre Provisiones.



### NOTA No 24 OTROS PASIVOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

Al corte del 30 de septiembre del 2023 la Contraloría General del Departamento del Cesar, no tiene información contable sobre Otros Pasivos.

### NOTA No 26 PATRIMONIO

A continuación, se presenta el desglose de los componentes del patrimonio de la Contraloría General del Departamento del Cesar:

CONCEPTO	SALDO 2023	SALDO 2022	VARIACIÓN
PATRIMONIO			
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.415.904.258.80	1.009.103.495.95	406.800.762.85
CAPITAL FISCAL	348.068.948.74	348.068.948.74	0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-505.075.317.57	-540.508.710.79	35.433.393.22
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.572.910.627.63	1.201.543.258.00	371.367.369.63

### **RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Representa el valor del excedente acumulado de ejercicios anteriores, así como el valor del déficit acumulado.

A 30 de septiembre de 2023 presenta un saldo de \$-505.075.317.57

Saldo a 31 diciembre 2022 \$-538.272.087.57

Valor del excedente del Ejercicio anterior por \$ 2.452.606.00 Valor dineros devueltos a la Gobernación \$ -21.255.836.00 Ajuste valor vehículo \$ 52.000.000.00



### RESULTADO DEL EJERCICIO

Representa el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.

A 30 de septiembre de 2023 presenta un saldo de \$1.572.910.627.63, resultado del cierre de Ingresos (\$4.904.562.235) y Gastos (\$3.331.651.607.37) de la vigencia.

### NOTA No 27 CUENTAS DE ORDEN

### **Cuentas de orden Deudoras**

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

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

CONCEPTO	SALDO 2023	SALDO 2022	VARIACION
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	129.471.822.00	129.471.822.00	0
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	127.333.891.00	127.333.891.00	0
RESPONSABILIDADES EN PROCESOS	2.137.931.00	2.137.931.00	0
DEUDORAS POR CONTRA (C)	129.471.822.00	129.471.822.00	0
Activos retirados	127.333.891.00	127.333.891.00	0
Responsabilidades en procesos	2.137.931.00	2.137.931.00	0



#### **BIENES Y DERECHOS RETIRADOS**

Representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la entidad, requieren ser controlados.

Presenta un saldo a 30 de septiembre de 2023 de \$127.333.891 correspondiente al valor de los activos dados de baja por inservibles.

### **Cuentas de orden Acreedoras**

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

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

CONCEPTO	SALDO 2023	SALDO 2022	VARIACION
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
PASIVOS CONTINGENTES	3.958.883.583.00	3.846.659.818.00	112.223.765.00
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIONES DE CONFLICTOS	3.882.993.057.00	3.781.393.390.00	101.599.667.00
BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	75.890.526.00	65.266.428.00	10.624.098.00
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	3.958.883.583.00	3.846.659.818.00	112.223.765.00
PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	3.882.993.057.00	3.781.393.390.00	101.599.667.00
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	75.890.526.00	65.266.428.00	10.624.098.00



# LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIONES DE CONFLICTOS

Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad, se registraron las demandas administrativas por \$3.882.993.057.00; correspondiente a los demandantes Yamileth Cárdenas Miranda por \$33.289.690, Edgardo Enrique Arrieta Osorio por \$16.722.032.00, María Fernanda Botero Castro por \$47.545.348; Luz Irina Pérez y Carlos Mora por \$2.721.692.000, reparación directa \$954.148.000, nulidad y restablecimiento del derecho \$7.996.320; Jhon Carlos Ballesteros Cadena por \$75.933.270. Se registraron demandas laborales por \$25.666.397: de Protección S.A. \$7.495.877, Judith Margot Ochoa Maestre por \$18.170.520

# BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA

Representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la entidad para Su salvaguarda o custodia, en esta cuenta se registraron los dineros por concepto de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva que serán convertidos en Títulos Judiciales para su correspondiente devolución a las entidades afectadas, su saldo a septiembre 30 de 2023, es de \$75.890.526.00

### NOTA No 28 INGRESOS

Representa el valor de las transferencias aprobadas de la Gobernación del Cesar por valor de \$4.454.562.235; Hospitales y otras entidades del orden Departamental y Municipal por valor de \$450.000.000, para un total de \$4.904.562.235

ENTIDAD	2023	2022	VARIACION
Departamento del Cesar	4.454.562.235.00	3.718.646.560.00	735.915.675.00
Cuota de fiscalización y auditaje			
Entidades Descentralizadas	450.000.000.00	350.000.000.00	100.000.000.00
Cuota de fiscalización y auditaje			
TOTAL	4.904.562.235.00	4.068.646.560.00	835.915.675.00



### **NOTA No 29 GASTOS**

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económico o en el potencial de servicio, producido a lo largo del periodo contable, bien en forma de salida o disminución del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios.

ENTIDAD	2023	2022	VARIACION
Sueldos y Salarios	1.799.927.926.00	1.533.545.953.00	266.381.973.00
Contribuciones Efectivas	347.643.023.00	345.047.435.00	2.595.588.00
Aportes sobre la nomina	70.253.700.00	68.250.200.00	2.003.500.00
Prestaciones Sociales	699.500.000.00	701.700.000.00	-2.200.000.00
Gastos de personal diversos	86.065.800.00	3.854.000.00	82.211.800.00
Generales	297.778.420.50	204.110.530.00	93.667.890.50
Depreciación Prop. Planta y Equipo	5.898.669.00	8.927.604.00	-3.028.935.00
Provisión Litigios y Demandas	24.523.865.87	0	24.523.865.87
Comisiones	60.203.00	24.580.00	35.623.00
Gastos Diversos	0	1.643.000.00	-1.643.000.00
TOTAL	3.331.651.607.37	2.867.103.302.00	464.548.305.37

JORGE MARIO CALDERON GARCERANT Contralor General del Departamento del Cesar (D)

Profesional Especializado





