



GOBERNACIÓN DEL
ATLÁNTICO

DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO

Estados Financieros

Bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno

31 de diciembre de 2023



Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	16
1.1. Identificación y funciones.....	16
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	18
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	19
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	23
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	27
2.1. Bases de medición.....	27
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	27
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	27
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	27
2.5. Otros aspectos.....	28
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	29
3.1. Juicios.....	29
3.2. Estimaciones y supuestos.....	29
3.3. Correcciones contables	29
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	30
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	30
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	47
Composición.....	47
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	49
5.2. Efectivo de uso restringido	50
5.3. Equivalentes al efectivo.....	51
5.4. Saldos en moneda extranjera.....	51
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	51
Composición.....	51
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	52
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	55
6.3. Instrumentos derivados y coberturas	58
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	59



Composición.....	59
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos.....	63
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	64
7.3. Prestación de Servicios.....	64
7.4. Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	64
7.5. Transferencias por Cobrar.....	65
Sistema General de Regalías	66
Sistema General De Participación Para Salud.....	67
Sistema General De Participaciones-Para Pensiones- Fondo Nacional-De Pensiones De Las Entidades Territoriales.....	67
Sistema General De Participaciones-Para Agua Potable Y Saneamiento Básico.....	67
Transferencias.....	67
7.6. Otras Cuentas por Cobrar.....	68
7.7. Otras Cuentas de Difícil Cobro	69
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	69
NOTA 9. INVENTARIOS.....	69
Composición.....	69
9.1. Bienes y servicios.....	71
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	76
Composición.....	76
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	78
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles	81
10.3. Construcciones en curso	84
10.4. Estimaciones	85
10.5. Revelaciones adicionales.....	87
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	88
Composición.....	88
11.1. Bienes de uso público (BUP).....	91
11.2. Bienes Históricos y Culturales (BHC).....	92
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	92
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	93



NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	93
Composición.....	93
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	94
14.2. Revelaciones adicionales.....	96
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	97
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	97
Composición.....	97
Generalidades	98
16.1. Desglose – Subcuentas otros	98
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	101
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.....	101
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	101
Composición.....	101
19.1. Revelaciones generales	102
19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	103
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	103
Composición.....	103
20.1. Revelaciones generales	104
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo.....	104
Composición.....	104
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo	105
Composición.....	105
20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo	108
20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo.....	108
20.1.5. Financiamiento banca central.....	108
20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	108
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	108
Composición.....	108
21.1. Revelaciones generales	109
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales - cuenta 2401	109
21.1.2. Otras Transferencias – cuenta 2403	110



21.1.3.	Recursos a favor de terceros – cuenta 2407.....	111
21.1.4.	Descuentos en Nomina – cuenta 2424	111
21.1.5.	Subsidios asignados – cuenta 2430.....	114
21.1.6.	Retención en la fuente e impuesto de Timbre –cuenta 2436	114
21.1.7.	Impuestos, contribución y tasas – cuenta 2440	116
21.1.8.	Créditos Judiciales – cuenta 2460.....	116
21.1.9.	Administración y prestación de servicios de salud – cuenta 2480.....	117
21.1.10.	Otras cuentas por pagar – cuenta 2490.....	118
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	120
	Composición.....	120
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo.....	121
22.2.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	122
22.3.	Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	123
NOTA 23.	PROVISIONES	124
	Composición.....	125
23.1.	Litigios y demandas – cuenta 2701	125
23.2.	Litigios y demandas – cuenta 2790	126
NOTA 24.	OTROS PASIVOS.....	127
24.1.	Avances y Anticipos Recibidos – Grupo 2901	127
24.2.	Recursos Recibidos en Administración - Grupo 2902.....	128
24.3.	Depósitos Recibidos en Garantías - Grupo 2903	128
24.4.	Depósitos Recibidos en Garantía – Grupo 2903.....	128
24.5.	Otros Pasivos Diferidos – Grupo 2910	129
24.6.	Otros Pasivos Diferidos – Grupo 2990	129
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	130
25.1.	Activos contingentes	130
25.1.1.	Revelaciones generales de activos contingentes.....	130
25.2.	Pasivos contingentes	131
25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes	131
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	132
26.1.	Cuentas de orden deudoras.....	132



26.2.	Cuentas de orden acreedoras	134
NOTA 27.	PATRIMONIO	135
	Composición.....	135
27.1.	Capital	136
27.2.	Revelaciones Específicas.....	136
NOTA 28.	INGRESOS	137
	Composición.....	137
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación	138
28.1.1.	Ingresos fiscales - Detallado	139
28.1.2.	Ingresos por Transferencias y Subvenciones	141
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación	142
NOTA 29.	GASTOS.....	146
	Composición.....	146
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas.....	146
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	147
29.2.1.	Deterioro – Activos financieros y no financieros	149
29.3.	Transferencias y subvenciones.....	149
29.4.	Gasto público social.....	151
29.5.	Operaciones interinstitucionales	152
29.6.	Otros gastos.....	152
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS.....	156
30.1.	Costo de ventas de bienes	156
30.2.	Costo de ventas de servicios	157
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	157
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....	157
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)	157
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.	157
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	158
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	158
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	158



DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.023
Cifras en pesos Colombianos con decimales

Código	ACTIVO	Año Actual 2023 DICIEMBRE \$	Año Anterior 2022 DICIEMBRE \$	Código	PASIVO	Año Actual 2023 DICIEMBRE \$	Año Anterior 2022 DICIEMBRE \$
	ACTIVO CORRIENTE	2,250,020,429,536.35	1,963,182,401,822.64		PASIVO CORRIENTE	527,312,706,829.48	448,913,099,403.84
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES				EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS		
11	AL EFFECTIVO	330,169,881,669.83	314,823,506,120.40	22	DE DEUDA	0.00	0.00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS	4,687,809,837.00	4,328,109,837.00	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	14,804,588,772.00	40,000,000,000.00
13	CUENTAS POR COBRAR	517,694,095,710.98	469,317,524,748.65	24	CUENTAS POR PAGAR	369,583,510,194.15	295,956,007,462.46
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	0.00	0.00	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	62,164,372,466.78	47,708,032,856.78
15	INVENTARIOS	1,080,003,616,861.79	893,385,759,585.30	26	OTRAS OPERACIONES CON INSTRUMENTOS	0.00	0.00
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS	0.00	0.00	27	PROVISIONES	9,795,035,244.86	3,615,758,519.00
19	OTROS ACTIVOS	317,465,025,456.75	281,327,501,531.29	29	OTROS PASIVOS	70,965,200,151.69	61,633,300,565.60
	ACTIVO NO CORRIENTE	2,753,750,282,613.69	2,546,292,002,445.45		PASIVO NO CORRIENTE	2,008,852,374,259.43	1,798,012,148,164.10
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	0.00	0.00	22	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	2,593,564,079.00	1,724,195,937.00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS	71,016,641,953.69	71,003,664,903.93	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1,038,894,362,130.00	628,500,950,512.00
13	CUENTAS POR COBRAR	31,885,835,491.76	32,155,780,430.89	24	CUENTAS POR PAGAR	9,899,642,137.44	10,011,959,547.89
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	90,995,048.22	498,024,389.00	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	853,094,249,773.37	1,056,571,477,715.96
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	420,649,827,024.30	411,385,403,360.66	27	PROVISIONES	92,110,833,150.69	87,920,350,388.42
15	INVENTARIOS	0.00	0.00	29	OTROS PASIVOS	12,259,722,988.93	13,283,214,062.83
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS	665,330,304,333.85	660,812,124,120.93		TOTAL PASIVOS	2,536,165,081,088.91	2,246,925,247,567.94
18	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	0.00	0.00		PATRIMONIO	2,467,605,631,061.13	2,262,549,156,700.15
19	OTROS ACTIVOS	1,564,776,678,761.87	1,370,437,005,240.04	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2,467,605,631,061.13	2,262,549,156,700.15
	TOTAL ACTIVO	5,003,770,712,150.04	4,509,474,404,268.09		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,003,770,712,150.04	4,509,474,404,268.09
	CUENTAS DE ORDEN DEUDADORAS	0.00	0.00		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1,639,481,967,432.34	0.00
81	ACTIVOS CONTINGENTES	373,570,367,466.12	373,570,367,466.12	91	PASIVOS CONTINGENTES	1,639,481,967,432.34	1,159,855,023,494.19
83	DEUDORAS DE CONTROL	592,751,497,519.85	592,751,497,519.85	93	ACREEDORAS DE CONTROL	0.00	389,676,449,389.85
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-966,321,664,985.97	-966,321,664,985.97	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	0.00	-1,549,531,472,884.04

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: EDUARDO IGNACIO VERANO DE LA ROSA
C.C. 7,458,361
Gobernador

FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
T.P. 104130-T
C.C. 72.133.422

DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.023
Cifras en pesos Colombianos con decimales

	Año Actual 2023 DICIEMBRE	Año Anterior 2022 DICIEMBRE		Año Actual 2023 DICIEMBRE	Año Anterior 2022 DICIEMBRE
Código ACTIVOS			Código PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE	2,250,020,429,536.35	1,963,182,401,822.64	PASIVO CORRIENTE	527,312,706,829.48	448,913,099,403.84
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	330,169,881,669.83	314,823,506,120.40	23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	14,804,588,772.00	40,000,000,000.00
1105 CAJA	0.00	0.00	2313 FINANCIAMIENTO INTERNO DE C	14,804,588,772.00	40,000,000,000.00
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINAN	330,169,881,669.83	314,036,394,505.66	2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE L	0.00	0.00
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0.00	787,111,614.74	24 CUENTAS POR PAGAR	369,583,510,194.15	295,956,007,462.46
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERI	4,687,809,837.00	4,328,109,837.00	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SER	255,117,357,822.69	205,866,522,520.22
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN	4,687,809,837.00	4,328,109,837.00	2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	20,922,025,941.82	10,233,251,154.49
1221 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE	0.00	0.00	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCE	779,395,741.62	770,084,151.60
1227 INVERSIONES EN CONTROLADAS CON	0.00	0.00	2424 DESCUENTOS DE NÓMINA	28,731,309,960.47	18,567,199,026.58
1230 INVERSIONES EN ASOCIADAS CONT	0.00	0.00	2430 SUBSIDIOS ASIGNADOS	1,686,860,729.00	570,581,047.00
1233 INVERSIONES EN NEGOCIO	0.00	0.00	2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IM	6,411,760,976.81	6,146,760,852.54
1280 DETERIORO ACUMULADO DE INVERSI	0.00	0.00	2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	37,039,089.67	34,992,181.00
13 CUENTAS POR COBRAR	517,694,095,710.98	469,317,524,748.65	2460 CRÉDITOS JUDICIALES	7,616,918,810.81	6,774,754,432.52
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENT	103,675,244,433.50	94,243,753,047.19	2480 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIO	44,129,331,593.08	44,286,111,691.20
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESO	346,399,439,917.80	360,762,503,019.84	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,151,509,528.18	2,705,750,405.31
1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	25,580,121.00	0.00	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADO	62,164,372,466.78	47,708,032,856.78
1322 ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD E	93,406,848.00	87,247,137.00	2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	58,388,379,603.78	44,660,538,432.78
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	293,707,540,802.97	260,331,915,875.23	2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3,716,639,502.00	2,984,575,034.00
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,176,834,951.62	3,910,253,139.62	2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PEN	46,583,732.00	51,949,761.00
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RE	30,000,000.00	30,000,000.00	2515 OTROS BENEFICIOS POSEMPLE	12,769,629.00	10,969,629.00
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTA	-227,413,951,363.91	-250,048,147,470.23	26 OPERACIONES CON INSTRUME	0.00	0.00
14 PRÉSTAMOS POR COBRAR	0.00	0.00	2601 INSTRUMENTOS DERIVADOS CC	0.00	0.00
1415 PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	0.00	0.00	27 PROVISIONES	9,795,035,244.86	3,615,758,519.00
15 INVENTARIOS	1,080,003,616,861.79	893,385,759,585.30	2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	0.00	0.00
1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	72,039,816,811.14	55,283,182,409.18	2732 SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN	9,795,035,244.86	3,615,758,519.00
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	232,796,195.33	220,462,215.33	2790 PROVISIONES DIVERSAS	0.00	0.00
1520 PRODUCTOS EN PROCESO	385,555,885,680.86	221,109,334,197.89	29 OTROS PASIVOS	70,965,200,151.69	61,633,300,565.60
1525 EN TRÁNSITO	622,175,118,194.46	616,772,760,762.90	2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBID	27,900,816,562.67	27,899,216,562.67
19 OTROS ACTIVOS	317,465,025,456.75	281,327,501,531.29	2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADM	30,901,620,611.28	19,955,936,628.19
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS	433,427,855.43	433,427,855.43	2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GAR	6,597,806,239.34	6,597,806,239.34
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS I	11,858,722,752.29	9,256,100,569.20	2919 BONOS PENSIONALES O CUOTA	0.00	0.00
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR A	1,114,438,239.36	662,220,344.50	2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	5,564,956,738.40	7,180,341,135.40
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	39,898,572,295.39	48,141,445,196.51	PASIVO NO CORRIENTE	2,008,852,374,259.43	1,798,012,148,164.10
1907 DERECHOS DE COMPENSACIONES PO	0.00	0.00			
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS	128,008,245,206.56	85,860,039,223.51			
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARAN	50,270,760.36	50,270,760.36			
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO	128,102,842,002.36	128,925,491,236.78			
1986 ACTIVOS DIFERIDOS	7,998,506,345.00	7,998,506,345.00			
ACTIVO NO CORRIENTE	2,753,750,282,613.69	2,546,292,002,445.45			

DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.023
Cifras en pesos Colombianos con decimales

	Año Actual 2023 DICIEMBRE	Año Anterior 2022 DICIEMBRE		Año Actual 2023 DICIEMBRE	Año Anterior 2022 DICIEMBRE
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	0.00	0.00	22 EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍT	2,593,564,079.00	1,724,195,937.00
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0.00	0.00	2223 FINANCIAMIENTO INTERNO DE L	2,593,564,079.00	1,724,195,937.00
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERI	71,016,641,953.69	71,003,664,903.93	23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	1,038,894,362,130.00	628,500,950,512.00
1227 INVERSIONES EN CONTROLADAS CON	383,877,690.70	371,696,929.10	2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE L	1,038,894,362,130.00	628,500,950,512.00
1230 INVERSIONES EN ASOCIADAS CONT	54,790,079,006.00	54,790,079,006.00	24 CUENTAS POR PAGAR	9,899,642,137.44	10,011,959,547.89
1233 INVERSIONES EN NEGOCIO	15,844,640,723.23	15,844,640,723.23	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SER	0.00	0.00
1280 DETERIORO ACUMULADO DE INVERSI	-1,955,466.24	-2,751,754.40	2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0.00	0.00
13 CUENTAS POR COBRAR	31,885,835,491.76	32,155,780,430.89	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCE	5,168,188,538.87	5,141,316,685.32
1305 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENT	0.00	0.00	2430 SUBSIDIOS ASIGNADOS	0.00	0.00
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESO	0.00	0.00	2460 CRÉDITOS JUDICIALES	0.00	0.00
1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0.00	0.00	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,731,453,598.57	4,870,642,862.57
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.00	0.00	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADO	853,094,249,773.37	1,056,571,477,715.96
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	31,885,835,491.76	32,155,780,430.89	2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PEN	853,094,249,773.37	1,056,571,477,715.96
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RE	0.00	0.00	27 PROVISIONES	92,110,833,150.69	87,920,350,388.42
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTA	0.00	0.00	2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	76,867,031,418.69	87,410,538,502.42
14 PRÉSTAMOS POR COBRAR	90,995,048.22	498,024,389.00	2790 PROVISIONES DIVERSAS	15,243,801,732.00	509,811,886.00
1415 PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	90,995,048.22	498,024,389.00	29 OTROS PASIVOS	12,259,722,988.93	13,283,214,062.83
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	420,649,827,024.30	411,385,403,360.66	2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBID	0.00	0.00
1605 TERRENOS	58,960,404,466.55	58,960,404,466.55	2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADM	11,921,382,914.84	12,953,063,353.74
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	283,032,982,485.51	266,946,094,247.54	2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GAR	0.00	0.00
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	2,833,817,749.02	3,353,885,978.35	2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANT	338,340,074.09	330,150,709.09
1640 EDIFICACIONES	53,794,736,877.46	53,432,659,349.46	2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	0.00	0.00
1645 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	301,293,602.00	301,293,602.00			
1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES	3,415,945,385.00	3,893,499,389.55			
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	5,769,579,208.34	5,707,854,633.12			
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3,592,384,742.64	3,697,569,848.82			
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFI	31,526,565,252.95	29,544,380,233.13			
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPI	22,478,499,130.84	21,482,076,726.56			
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN	5,109,700,460.00	5,109,700,460.00			
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DES	535,441,331.84	423,810,848.64			
1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA	412,297,071.21	412,297,071.21			
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROF	-51,113,820,739.06	-41,880,123,494.27			
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRIC	665,330,304,333.85	660,812,124,120.93			
1705 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRI	450,125,657,372.25	376,406,731,505.25			
1706 BIENES DE USO PÚBLICO EN	1,074,958,295.00	1,074,958,295.00			
1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	752,119,467,026.00	744,198,344,257.00			
1711 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	237,045,507.00	237,045,504.00			
1721 BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENT	1,052,439,829.07	1,052,439,829.07			
1785 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-532,663,357,029.67	-455,541,488,603.59			
1790 DETERIORO ACUMULADO DE BIENES	-6,615,906,665.80	-6,615,906,665.80			
			TOTAL PASIVO	2,536,165,081,088.91	2,246,925,247,567.94

DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.023
Cifras en pesos Colombianos con decimales

	Año Actual 2023 DICIEMBRE	Año Anterior 2022 DICIEMBRE		Año Actual 2023 DICIEMBRE	Año Anterior 2022 DICIEMBRE
19 OTROS ACTIVOS	1,564,776,678,761.87	1,370,437,005,240.04	PATRIMONIO	2,467,605,631,061.13	2,262,549,156,700.15
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS	8,169,868,060.81	8,166,544,937.81	31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADE	2,467,605,631,061.13	2,262,549,156,700.15
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS I	953,690,287,415.30	894,709,698,468.17	3105 CAPITAL FISCAL	1,870,361,260,693.99	1,870,361,260,693.99
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR A	4,233,773,004.00	4,178,100,016.00	3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS A	726,090,907,727.50	725,353,473,102.03
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	183,137,345.00	183,137,345.00	3110 RESULTADOS DE EJERCICIOS	-6,479,777,380.07	-4,233,360,222.96
1907 DERECHOS DE COMPENSACIONES PO	0.00	0.00	3148 GANANCIAS O PÉRDIDAS PO	148,007,251.44	135,826,489.84
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS	537,827,324,525.02	390,877,538,172.84	3149 GANANCIAS O PÉRDIDAS PO	790,079,006.00	790,079,006.00
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARAN	55,039,637,572.87	66,581,727,682.35	3150 GANANCIAS O PÉRDIDAS PO	77,482,573.23	77,482,573.23
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO	0.00	0.00	3151 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR B	-123,382,328,810.96	-329,935,604,941.98
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	13,027,424,219.12	12,709,492,680.12			
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACT	-7,394,773,380.25	-6,969,234,062.25			
1986 ACTIVOS DIFERIDOS	0.00	0.00			
TOTAL ACTIVO	5,003,770,712,150.04	4,509,474,404,268.09	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,003,770,712,150.04	4,509,474,404,268.09
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	CUENTAS DE ORDEN ACREE	0.00	0.00
81 ACTIVOS CONTINGENTES	373,570,367,466.12	373,570,367,466.12	91 PASIVOS CONTINGENTES	0.00	1,159,855,023,494.19
8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIV	373,570,367,466.12	373,570,367,466.12	9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTER	0.00	1,117,986,260,973.43
82 DEUDORAS FISCALES	0.00	0.00	9190 OTROS PASIVOS CONTINGENTE	0.00	41,868,762,520.76
83 DEUDORAS DE CONTROL	592,751,497,519.85	592,751,497,519.85	92 ACREEDORAS FISCALES	0.00	0.00
8306 BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	5,413,241,800.00	5,413,241,800.00	93 ACREEDORAS DE CONTROL	0.00	389,676,449,389.85
8315 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	328,088,067,147.33	328,088,067,147.33	9308 RECURSOS ADMINISTRADOS EN	0.00	13,402,844,061.83
8347 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	2,964,262,418.76	2,964,262,418.76	9350 PRÉSTAMOS POR RECIBIR	0.00	15,300,000,000.00
8355 EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVEF	115,082,202,427.10	115,082,202,427.10	9355 EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE	0.00	41,502,094,566.89
8361 RESPONSABILIDADES EN PROCESO	500,000.00	500,000.00	9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00	319,471,510,761.13
8390 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CON	141,203,223,726.66	141,203,223,726.66			
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-966,321,864,985.97	-966,321,864,985.97	99 ACREEDORAS POR CONTRA (DI	0.00	-1,549,531,472,884.04
8905 ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTR	-373,570,367,466.12	-373,570,367,466.12	9905 PASIVOS CONTINGENTES POR (	0.00	-1,159,818,787,874.19
8915 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTR	-592,751,497,519.85	-592,751,497,519.85	9915 ACREEDORAS DE CONTROL PO	0.00	-389,712,685,009.85

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: EDUARDO IGNACIO VERANO DE LA ROSA
C.C. 7.458,361
Gobernador

FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
T.P. 104130-T
C.C. 72.133.422

DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en pesos Colombianos con decimales

Código	INGRESOS Y GASTOS	Año Actual 2023 DICIEMBRE	Año Anterior 2022 DICIEMBRE
	ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS OPERACIONALES	1,799,914,507,590.91	1,613,373,416,248.52
41	INGRESOS FISCALES	1,008,044,385,105.44	968,101,297,640.76
42	VENTA DE BIENES	61,291,213.00	0.00
43	VENTA DE SERVICIOS	397,886,666.00	260,715,803.08
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	791,410,944,606.47	645,011,402,804.68
		0.00	0.00
	COSTO DE VENTAS	0.00	0.00
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	0.00	0.00
	GASTOS OPERACIONALES	-1,727,374,735,585.62	-1,549,305,782,930.87
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	-478,941,547,545.39	-477,563,380,457.75
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-140,015,372,738.50	-293,505,922,288.79
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-457,239,353,501.11	-187,195,789,546.73
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	-651,178,461,800.62	-591,040,690,637.60
		0.00	0.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	72,539,772,005.29	64,067,633,317.65
	INGRESOS NO OPERACIONALES	131,942,022,487.41	25,907,312,489.92
48	OTROS INGRESOS	131,942,022,487.41	25,907,312,489.92
	GASTOS NO OPERACIONALES	-192,439,597,974.77	-75,383,028,775.53
58	OTROS GASTOS	-192,439,597,974.77	-75,383,028,775.53
		0.00	0.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	-60,497,575,487.36	-49,475,716,285.61
	EXCEDENTE/DEFICIT DE PARTIDAS ORDINARIAS	12,042,196,517.93	14,591,917,032.04
		0.00	0.00
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	-18,521,973,898.00	-18,825,277,255.00
	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		
	GASTOS EXTRAORDINARIOS		
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-18,521,973,898.00	-18,825,277,255.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	-6,479,777,380.07	-4,233,360,222.96



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: EDUARDO IGNACIO VERANO DE LA ROSA
C.C. 7,458,361
Gobernador



FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
T.P. 104130-T
C.C. 72.133.422

DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en pesos Colombianos con decimales

Código	INGRESOS Y GASTOS	Año Actual 2023 DICIEMBRE	Año Anterior 2022 DICIEMBRE
	ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS OPERACIONALES	1,799,914,507,590.91	1,613,373,416,248.52
41	INGRESOS FISCALES	1,008,044,385,105.44	968,101,297,640.76
4105	IMPUESTOS	778,953,590,561.91	738,372,387,885.69
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	229,224,667,179.53	229,836,445,372.07
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-134,172,636.00	-107,535,617.00
42	VENTA DE BIENES	61,291,213.00	0.00
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	61,291,213.00	0.00
43	VENTA DE SERVICIOS	397,886,666.00	260,715,803.08
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	375,535,066.00	253,380,903.08
4390	OTROS SERVICIOS	22,351,600.00	7,334,900.00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	791,410,644,606.47	645,011,402,804.68
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	480,888,201,059.02	431,093,745,821.08
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	251,655,690,022.79	110,735,401,911.21
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	58,867,053,524.66	103,182,255,072.39
6	COSTO DE VENTAS	0.00	0.00
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	0.00	0.00
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	0.00	0.00
	GASTOS OPERACIONALES	-1,727,374,735,585.62	-1,542,689,876,265.07
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	-478,941,547,545.39	-477,563,380,457.75
5101	SUELDOS Y SALARIOS	-64,957,785,033.00	-53,895,149,153.00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-646,651,844.00	-525,256,656.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	-18,429,453,333.00	-13,746,258,480.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	-3,815,183,700.00	-2,798,669,100.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	-21,634,656,738.00	-20,779,322,822.00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-9,417,376,687.97	-8,038,098,791.00
5111	GENERALES	-351,472,041,870.90	-371,026,312,178.57
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-8,568,398,338.52	-6,954,313,277.18
52	DE VENTAS	0.00	0.00
5202	SUELDOS Y SALARIOS	0.00	0.00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-140,015,372,738.50	-286,890,015,622.99
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-14,454,303,201.38	-131,645,999,971.73
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-6,171,591,485.38	-4,481,922,631.53
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	-77,121,888,426.08	-90,293,132,377.80
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-436,607,929.00	-398,556,442.00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-30,129,601,600.66	-41,848,383,559.93
5372	SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD	-11,701,400,096.00	-18,222,020,640.00
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-457,239,353,501.11	-187,195,789,546.73
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	-456,488,501,090.11	-186,119,691,682.73
5424	SUBVENCIONES	-750,852,411.00	-1,076,097,864.00
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	-651,178,481,800.62	-591,040,690,637.60
5501	EDUCACIÓN	-489,391,317,184.53	-399,385,690,663.61
5502	SALUD	-60,068,401,051.32	-98,391,214,758.79
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	-85,649,102.00	-493,451,359.00
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	-14,629,536,684.51	-12,381,194,821.70
5506	CULTURA	-9,274,655,141.00	-11,408,450,403.00
5508	MEDIO AMBIENTE	-1,483,158,600.00	-1,336,320,000.00



DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en pesos Colombianos con decimales

Código	INGRESOS Y GASTOS	Año Actual 2023 DICIEMBRE	Año Anterior 2022 DICIEMBRE
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	-73,503,801,988.48	-62,154,229,400.50
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	-2,741,842,070.80	-5,490,139,231.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	72,539,772,005.29	70,683,539,983.45
	INGRESOS NO OPERACIONALES	131,942,022,487.41	25,907,312,489.92
48	OTROS INGRESOS	131,942,022,487.41	25,907,312,489.92
4802	FINANCIEROS	31,303,582,476.72	15,457,865,770.57
4808	INGRESOS DIVERSOS	63,549,144,414.83	10,207,989,068.42
4830	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	37,089,295,595.86	241,457,650.93
	GASTOS NO OPERACIONALES	-192,439,597,974.77	-75,383,028,775.53
58	OTROS GASTOS	-192,439,597,974.77	-75,383,028,775.53
5802	COMISIONES	-10,689,785,732.72	-11,034,619,389.16
5804	FINANCIEROS	-114,975,656,039.61	-43,575,293,877.94
5890	GASTOS DIVERSOS	-65,683,811,642.05	-19,471,822,816.43
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	-1,090,344,580.39	-1,301,292,692.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	-60,497,575,487.36	-49,475,716,285.61
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	12,042,196,517.93	21,207,823,697.84
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	-18,521,973,898.00	-18,825,277,255.00
	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00
	GASTOS EXTRAORDINARIOS	-18,521,973,898.00	-18,825,277,255.00
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-18,521,973,898.00	-18,825,277,255.00
5705	FONDOS ENTREGADOS	-18,521,973,898.00	-18,825,277,255.00
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	0.00	0.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	-6,479,777,380.07	2,382,546,442.84



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: EDUARDO IGNACIO VERANO DE LA ROSA
C.C. 7,458,361
Gobernador



FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
T.P. 104130-T
C.C. 72.133.422

DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023
(Cifras en pesos)
Presentación por Cuentas

DETALLE	Capital fiscal	Resultados del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	Ganancias o pérdidas por Planes de beneficio a los empleados	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	1,870,361,260,693.99	- 4,233,360,222.96	725,353,473,102.03	135,826,489.84	790,079,006.00	77,482,573.230	- 329,935,604,941.98	2,262,549,156,700.15
Aumento Capital Fiscal								-
Resultado del ejercicio periodo 2021		170,375,074,970.59						170,375,074,970.59
Traslado de resultados del ejercicio		- 170,375,074,970.59	170,375,074,970.59					-
Resultado del ejercicio al 30 de septiembre de 2022		- 6,479,777,380.07						- 6,479,777,380.07
Cancelación del excedente o pérdida al inicio del periodo 2021		4,233,360,222.96						4,233,360,222.96
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial en las inversiones				9,496,218.90	3,011,115,318.00	55,148,703.23		3,075,760,240.13
Ganancias o pérdidas por actualización y pagos de beneficio a los empleados							- 54,051,389,756.090	- 54,051,389,756.09
Corrección de errores de ejercicios anteriores								-
Movimiento del periodo DIC 31 de 2022 con Diciembre 31 de 2023	-	- 2,246,417,157.11	737,434,625.47	12,180,761.60			206,553,276,131.02	205,056,474,360.98
Saldo al 30 de Diciembre de 2023	1,870,361,260,693.99	-6,479,777,380.07	726,090,907,727.50	148,007,251.44	790,079,006.00	77,482,573.23	-123,382,328,810.96	2,467,605,631,061.13



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: EDUARDO IGNACIO VERANO DE LA ROSA
C.C. 7.458.361
Gobernador



FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
T.P. 104130-T
C.C. 72.133.422



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

NATURALEZA JURÍDICA

El Departamento es una Entidad pública del nivel territorial, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera en los términos de los artículos 286 y 287 de la Constitución Política de Colombia, siendo creado mediante la Ley 17 del 11 de abril de 1.905.

FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

Según el Artículo 298 de la Constitución Política de 1991, el Departamento del Atlántico, ejerce funciones administrativas, de coordinación, de complementariedad de la acción municipal, de intermediación entre la Nación y los Municipios y de prestación de los servicios que determinen la Constitución y las Leyes y además goza de autonomía para la administración de los asuntos seccionales y la planificación y promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio. Su duración es indefinida.

ORGANISMOS DE DIRECCIÓN, ADMINISTRACIÓN, ADSCRIPCIÓN O VINCULACIÓN

Administrativamente, el Departamento del Atlántico está conformado por 16 secretarías y seis institutos descentralizados.

Para el desarrollo de algunas de sus funciones, la Constitución y la ley le otorga al Departamento del Atlántico la posibilidad de crear un organismo público, para su vinculación directa a un servicio de su competencia o para el cumplimiento de sus fines propios. Es así como existen entidades descentralizadas del orden departamental, creadas por ordenanza o con su autorización que son entidades adscritas departamentales, clasificadas en establecimientos públicos y/o son entidades vinculadas, las cuales participan en su gestión, establecidas como empresas, de acuerdo con el siguiente listado.

Establecimientos públicos:

Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte del Atlántico
Instituto Departamental de Transportes y Tránsito del Atlántico



Empresas:

Acueducto Regional del Sur del Atlántico SAS ARESUR

Acueducto Regional Costero SA ESP - ARCOS

Empresa Departamental de Juegos de Suerte y Azar - EDUSUERTE

El control político para las entidades departamentales lo ejerce la Asamblea del Atlántico. La vigilancia de la gestión fiscal del Departamento del Atlántico y de sus entidades adscritas corresponde a la Contraloría Departamental del Atlántico.

DOMICILIO Y DIRECCIÓN

La sede administrativa principal se encuentra ubicada en la calle 40 entre carreras 45 y 46, situado en la localidad Centro de la ciudad de Barranquilla, D.E.I.P.

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES DEL DEPARTAMENTO

El Departamento del Atlántico, es una entidad gestora del desarrollo humano, sostenible y productivo del territorio, facilitadora de los programas de desarrollo del Gobierno Nacional en interacción con los municipios de conformidad con lo establecido en la Constitución y las leyes.

ACTIVIDADES QUE DESARROLLA EL DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO

Los Departamentos tienen autonomía para la administración de los asuntos seccionales y la planificación y promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio en los términos establecidos por la Constitución.

Los departamentos ejercen funciones administrativas, de coordinación, de complementariedad de la acción municipal, de intermediación entre la Nación y los Municipios y de prestación de los servicios que determinen la Constitución y las leyes.

CAMBIOS EXPERIMENTADOS EN EL PERÍODO QUE PUEDAN COMPROMETER SU CONTINUIDAD

Durante la presente vigencia 2023 no se han presentado cambios que puedan comprometer la continuidad como entidad pública del Departamento del Atlántico, en consonancia con el principio de la información contable pública de la “Entidad en marcha”.

.



1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO

En el marco de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera, la Contaduría General de la nación efectuó una adopción indirecta de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) a través del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB por sus siglas en inglés), para las entidades de gobierno), habiendo definido un Marco normativo de contabilidad para Entidades de Gobierno, que se encuentran en el Anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y toma como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP),

En consecuencia, los Estados Financieros del Departamento del Atlántico, a 31 de diciembre del 2023 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

El Departamento del Atlántico, cumple las normas que le son aplicables del Marco Normativo para entidades de gobierno.

ENTIDADES AGREGADAS

El Departamento tiene una entidad agregada, la Asamblea Departamental del Atlántico, entidad agregada que entregaron los reportes de su información contable a la Subsecretaría de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda del Departamento del Atlántico.

Durante el año 2023 el Departamento del Atlántico - Secretaria de Educación consolidó la información financiera de los 85 colegios departamentales.

Las operaciones del antiguo Fondo Educación Regional Departamental del Atlántico (FERD) fueron asumidas por la Secretaría de Educación, pero no se tiene evidencia del acto administrativo correspondiente ni se ha realizado un inventario para conocer los inconvenientes ni se han recibido las conciliaciones bancarias ni otros documentos que se manejaban.

INFORMACIÓN DE ACTIVOS

Se recibió del área encargada del manejo de los Activos fijos del Departamento del Atlántico archivos en formato Excel que contienen relación de los bienes muebles e



inmuebles con corte al año 2023 para realizar conciliación con los saldos contables, dicho proceso dio origen a varias diferencias que deben ser justificadas y soportadas por el área responsable.

REUNIONES DEL COMITÉ TÉCNICO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE

Durante el año 2023 se efectuaron reuniones del comité técnico de sostenibilidad contable, tal como estipula el artículo 4° de la Resolución No. 000359 del 27 de octubre del 2021

1.3. Base normativa y periodo cubierto

JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

El juego completo de los Estados Financieros que elabora y presenta el Departamento del Atlántico lo conforman el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros.

A continuación se detallan algunas de las características de los 3 primeros Estados Financieros que elabora y presenta el Departamento del Atlántico.

Estado de Situación Financiera

Se presenta mostrando las diferentes cuentas de activos y pasivos ordenados distinguiendo entre partidas corrientes y no corrientes, dependiendo en el caso de los activos:

- La intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación.
- Mantenga el activo principalmente con fines de negociación.
- Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- activo sea efectivo o equivalente al efectivo.
- Los demás activos se clasifican como no corrientes.

Para los pasivos:

- Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o



- No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Esta forma de presentación proporciona una información fiable más relevante de la información financiera de la Entidad.

Estado de Resultados

El estado de resultados del ejercicio se presenta discriminado según la función de los gastos, modelo que proporciona información más apropiada y relevante para la Entidad. Por lo tanto, la entidad presenta sus gastos asociados a las funciones principales llevadas a cabo por ésta de forma separada. Igualmente, se revela información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

Estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

PERIODO CUBIERTO POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 párrafo 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,



deberán ser presentados a más tardar el 28 de febrero del año siguiente al del período contable a reportar.

En consecuencia, el período contable tomado por el Departamento del Atlántico que cubre el juego completo de los Estados Financieros incluyendo las notas que se presentan a más tardar el 28 de febrero del año 2023, comprende entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

MARCO NORMATIVO CON EL CUAL SE PREPARAN LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Departamento del Atlántico prepara sus Estados Contables de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado por la Resolución 156 de mayo 29 de 2018, expedida por la Contaduría General de la Nación, norma que modificó la Resolución 354 de septiembre 5 de 2007 y de acuerdo con las normas contenidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que se encuentran en el Anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo, documento que toma como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP),

El referido Régimen de Contabilidad Pública fue actualizado por la Contaduría General de la Nación (CGN) y adoptado por medio de la Resolución 156 de 2018 y sus modificaciones, documento que se encuentra conformado por el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Regulación del Proceso Contable y del Sistema Documental Contable y los Procedimientos Transversales.

Por su parte, mediante la Resolución 533 de 2015 expedida por la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación (CGN), se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP) adoptado mediante Resolución 354 de 2007, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está integrado 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.

Los Estados Financieros del Departamento del Atlántico, a 31 de diciembre del 2022 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.



De otro lado, el Departamento del Atlántico aplica el Catálogo General de Cuentas vigente contenido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública.

FECHAS DE APROBACIÓN POR LA INSTANCIA COMPETENTE (INCLUYE APROBACIÓN POR UNA INSTANCIA SUPERIOR)

El Departamento del Atlántico no somete la aprobación de los Estados Financieros de fin de ejercicio a una instancia superior como las Juntas de Socios o Asamblea de Accionistas, por cuanto no es una sociedad comercial ni una empresa sujeta al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, como se explica en el siguiente párrafo, sino una entidad estatal del nivel territorial que no tiene esa clase de órganos de administración. Por la misma razón, tampoco maneja una instancia competente como sería una Junta o Consejo Directivo y en consecuencia, no somete a su aprobación los Estados Financieros.

Esta obligatoriedad de la aprobación de los Estados financieros con fecha de corte de diciembre 31 por parte de una instancia superior y competente o por el órgano corporativo que corresponda, le corresponde a las empresas sujetas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, de acuerdo con lo establecido en el artículo 36° de la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016.

FONDOS O CUENTAS ESPECIALES QUE SE AGREGAN Y/O CONSOLIDAN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS

El Departamento del Atlántico ha establecido mediante ordenanzas, algunos fondos cuentas sin personería jurídica, que son una forma de administración de recursos públicos, los cuales se encuentran adscritos a diferentes Secretarías de Despacho, que funcionan con la planta de dicha Secretaría y cuya información contable se encuentra integrada con la del Departamento.

Estos fondos no se agregan en los Estados financieros que presenta el Departamento del Atlántico, pues esta forma de organización solamente corresponde para las entidades que se relacionan en el siguiente numeral 1.4. Además, dichos fondos no se consolidan en los Estados Financieros que prepara y presenta el Departamento del Atlántico, por cuanto según la Norma para la presentación de Estados Financieros y Revelaciones, en su numeral 2 de Consolidación de Estados Financieros del Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública, las entidades de gobierno del orden territorial como el Departamento del Atlántico no están obligadas a preparar y



presentar estados financieros consolidados, pues esa labor se encuentra asignada para la Contaduría General de la Nación.

Ahora bien, los fondos cuenta creados por el Departamento del Atlántico y cuya información aparece integrada con la del Departamento del Atlántico son los siguientes.

Fondos cuentas creados	Secretaría adscrita
Fondo departamental de Salud	Secretaría de Salud
Fondo de seguridad y convivencia	Secretaría del Interior
Fondo departamental de Bomberos	Secretaría del Interior
Fondo departamental de Pensiones	Secretaría General

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

FORMA DE ORGANIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

Las entidades pueden optar por alguna de las siguientes formas de organización y ejecución del proceso contable, con el propósito de generar sus estados financieros.

- Contabilidad centralizada.
- Contabilidad separada en unidades contables.

El Departamento del Atlántico ha escogido la segunda de las 2 formas anteriores de organización y ejecución del proceso contable, cual es la **Contabilidad separada en unidades contables**, forma de organización que se lleva a cabo por una unidad contable central y una o varias unidades contables dependientes, que procesan su propia información contable en forma separada, la cual se integra posteriormente para la preparación y presentación de los estados financieros de la entidad.



El anterior detalle se encuentra contenido en la resolución 525 de 2016, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable, la cual es transversal a los Marcos Normativos, norma que fue actualizada según lo dispuesto en la Resolución 625 de 2018.

AGREGACIÓN Y COBERTURA DE INFORMACIÓN

El Departamento del Atlántico es la Unidad Contable Central y, como tal es una entidad agregadora de información, por lo tanto, estos Estados Financieros agregan la información de varias unidades contables dependientes como la **Asamblea Departamental del Atlántico** y **85 instituciones educativas**, entidades que se consideran agregadas y que procesan su propia información contable en forma separada, y posteriormente se integra, a nivel extracontable, para efectos de preparación y presentación de los Estados Financieros. Por lo tanto, los Estados Financieros del Departamento del Atlántico están conformados por la Unidad Contable Central (que incluye a la Secretaría de Educación y la Secretaría de Salud) y se agregan con la información financiera de dos (2) entidades, como son la Asamblea Departamental y las Instituciones Oficiales del Departamento.

A continuación, se detallan las 86 entidades agregadas en estos Estados Financieros:

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
86	0	86

- Asamblea Departamental del Atlántico
- Centro Educativo San Juan de Tocaima
- Centro Educativo Alpes de Sevilla
- Centro Educativo Juaruco
- Institución Educativa Adolfo León Bolívar Marengo de Suan
- Institución Educativa Agro Piscícola de Las Compuertas
- Institución Educativa Antonia Santos de Molineros
- Institución Educativa Cien Pesos y Las Tablas
- Institución Educativa de Algodonal
- Institución Educativa de Baranoa Julio Pantoja Maldonado
- Institución Educativa de Bohórquez
- Institución Educativa de Campo de la Cruz

- Institución Educativa de Carreto
- Institución Educativa de Leña
- Institución Educativa de Sabanalarga
- Institución Educativa de Sibarco
- Institución Educativa El Buen Pastor de Arroyo de Piedra
- Institución Educativa Institución Educa. Escuela Normal Superior de Manatí
- Institución Educativa Escuela Normal Superior Nuestra Señora de Fátima
- Institución Educativa Escuela Normal Superior Santa Ana de Baranoa
- Institución Educativa Eustorgio Salgar
- Institución Educativa Fermín Tilano
- Institución Educativa Fernando Hoyos Ripoll
- Institución Educativa Francisco José de Caldas
- Institución Educativa Frutos de la Esperanza
- Institución Educativa Guaimaral
- Institución Educativa John F. Kennedy
- Institución Educativa José Agustín Blanco Barros
- Institución Educativa José Consuegra Higgins
- Institución Educativa José Consuegra Higgins
- Institución Educativa José David Montezuma
- Institución Educativa Juan V. Padilla
- Institución Educativa la Retirada
- Institución Educativa María Auxiliadora
- Institución Educativa María Inmaculada
- Institución Educativa María Mancilla Sánchez
- Institución Educativa Martillo
- Institución Educativa Máximo Mercado
- Institución Educativa Niño Jesús de Praga
- Institución Educativa Nuestra Señora del Rosario de Pitalito
- Institución Educativa Nuestra Señora de la Candelaria
- Institución Educativa Nuestra Señora del Transito
- Institución Educativa Palmar de Candelaria
- Institución Educativa Pánfilo Cantillo Mendoza
- Institución Educativa Playa Mendoza



- Institución Educativa Roque Acosta Echeverría
- Institución Educativa San Antonio de Piojo
- Institución Educativa San José de Luruaco
- Institución Educativa San José de Saco
- Institución Educativa San Josu de Aguada
- Institución Educativa San Juan Bosco
- Institución Educativa San Luis Beltrán
- Institución Educativa San Nicolás de Tolentino
- Institución Educativa San Pedro Claver de Cascajal
- Institución Educativa Santa Lucia
- Institución Educativa Santa Verónica
- Institución Educativa Somos Bolívar de Colombia
- Institución Educativa Técnica Agro piscícola de Rotinet
- Institución Educativa Técnica Agroindustrial Oriental
- Institución Educativa Técnica Agropecuaria
- Institución Educativa Técnica Agropecuaria Antonio Nariño de Paluato
- Institución Educativa Técnica Agropecuaria de Campeche
- Institución Educativa Técnica Agropecuaria de Luruaco
- Institución Educativa Técnica Agropecuaria de Puerto Giraldo
- Institución Educativa Técnica Agropecuaria de Santa Cruz
- Institución Educativa Técnica Agropecuaria de Tubará
- Institución Educativa Técnica Agropecuaria la Candelaria
- Institución Educativa Técnica Agropecuaria Nuestra Señora del Carmen de Pendales
- Institución Educativa Técnica Agropecuaria San Cayetano de Gallego
- Institución Educativa Técnica Agropecuaria Villa Rosa
- Institución Educativa Técnica Comercial de Palmar Varela
- Institución Educativa Técnica Comercial de Ponedera
- Institución Educativa Técnica Comercial de Sabanagrande
- Institución Educativa Técnica Comercial de Sabanalarga
- Institución Educativa Técnica Comercial de Santo Tomás
- Institución Educativa Técnica Comercial Francisco Javier Cisneros
- Institución Educativa Técnica Comercial la Inmaculada



- Institución Educativa Técnica Francisco de Paula Santander
- Institución Educativa Técnica Industrial de Sabanalarga
- Institución Educativa Técnica Industrial Pedro A. Oñoro de Baranoa
- Institución Educativa Técnica Juan José Nieto
- Institución Educativa Técnica la Peña
- Institución Educativa Técnica María Inmaculada de Pital Megua
- Institución Educativa Técnica San Pablo de Polonuevo
- Institución Educativa Técnica Turística Simón Bolívar
- Institución Educativa Villa Olímpica

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

El Departamento del Atlántico regularmente utiliza como base de medición aplicables a los activos, a los pasivos el costo, e igualmente las bases que son requeridas por cada norma en particular, dependiendo de lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para entidades de gobierno del Régimen de Contabilidad Pública.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Entidad, y las cifras de los estados financieros son mostradas en pesos colombianos (COP), sin aproximaciones o redondeadas al peso más cercano.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2023 el Departamento del Atlántico no realizó ninguna transacción en moneda extranjera y por lo tanto no presenta los efectos de estos movimientos en los estados financieros. Por lo anterior no utiliza la Norma de los Efectos de las Variaciones en las Tasas de cambio de la Moneda Extranjera del Marco Normativo para entidades de gobierno.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

De conformidad con la norma de HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE dentro del Marco Normativo para entidades de gobierno, en una vigencia



pueden ocurrir hechos o eventos favorables o desfavorables después del período contable que se producen entre el final del período contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados contables.

El final del período contable se refiere al último día del período con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre, que para las presentes notas se establece al 31 de diciembre de 2023. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos.

El Departamento del Atlántico ha determinado que la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros, a más tardar sea el 15 de marzo del año siguiente al del final del período contable, luego que la Subsecretaría de Contabilidad prepara los estados financieros con su correspondiente análisis financiero incluyendo la elaboración de los indicadores financieros, siendo el Secretario de Hacienda Departamental el funcionario responsable de la autorización de la publicación.

De otro lado, la Secretaría de Hacienda del Departamento del Atlántico no ha tenido conocimiento de situaciones o hechos ocurridos después del período contable al 31 de diciembre de 2023 que implican ajuste y de aquellos que no implican ajuste.

2.5. Otros aspectos

INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

De conformidad con la norma **de INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS**, dentro del Marco Normativo para entidades de gobierno, el Departamento del Atlántico no ha clasificado su actividad o grupo de actividades identificadas por segmentos de servicios, segmentos geográficos o una combinación de ambos.

Incluya otros aspectos que se consideren importante destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros, de acuerdo con el tipo de entidad y el marco normativo aplicable. Por ejemplo: Información financiera por segmentos, indicando si la entidad definió e identificó segmentos de operación, e incorporar las revelaciones que cada marco normativo exige para ellos



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

3.1. Juicios

Los juicios o cambios en los supuestos se revelan en las notas a los estados financieros.

La administración basa sus estimaciones y juicios en la experiencia histórica y en varios otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones si las suposiciones y las condiciones cambian.

3.2. Estimaciones y supuestos

La presentación de estados financieros de conformidad con el mencionado Marco Normativo Contable requiere que se hagan estimados y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de los elementos de los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. En razón a esto, los cambios en las estimaciones contables se aplican de manera prospectiva y se reconocen en el resultado del período en que se modifica la estimación, si el cambio afecta sólo a ese período, o al período de la revisión y períodos posteriores, por lo que afecta períodos actuales y futuros.

Los cambios en los supuestos pueden tener un impacto significativo en los estados financieros en los períodos en que tales cambios suceden.

Indicar los supuestos acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas.

Incluir las revelaciones que el marco normativo exige para cuando se hayan presentado cambios en las estimaciones contables.

Indicar los supuestos acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas.

Incluir las revelaciones que el marco normativo exige para cuando se hayan presentado cambios en las estimaciones contables.

3.3. Correcciones contables



El Departamento del Atlántico registra la corrección de errores de períodos anteriores

- a) En el patrimonio en la cuenta contable 3109 que establece el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno.
- b) Todos los errores del período corriente 2023, descubiertos en el mismo período, se han corregido antes que se haya autorizado la publicación de los estados financieros.
- c) Los errores de períodos anteriores se han corregido en el período 2023, en el cual se ha descubierto el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectados por este y no se han incluido en el resultado del período en el cual se descubrió el error.

Los errores de períodos anteriores se han considerado que son inmateriales, razón por la cual no se requiere su expresión retroactiva.

Las correcciones de períodos anteriores se muestran en la nota correspondiente del Patrimonio, por la revelación de la cuenta 3109 de RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, indicando la naturaleza de los errores, el valor del ajuste al final y al principio del período anterior, así como una justificación de las razones por las cuales no se realiza una re expresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los Instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados financieros del Departamento del Atlántico mantienen un riesgo bajo o casi nulo 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.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro, cuentas corrientes y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, con un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.



Adicionalmente, la entidad clasifica como efectivo de uso restringido el valor de los fondos de efectivo que, por disposiciones legales, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.

➤ **Inversiones en administración de liquidez**

Se reconocen como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.

Las inversiones de administración de liquidez se clasifican en cuatro categorías:

- **Valor de mercado con cambios en el resultado:** inversiones que tienen valor de mercado y que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.
- **Costo amortizado:** inversiones que la entidad tiene la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, es decir aquellos cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.
- **Valor de mercado con cambios en el patrimonio:** corresponde a inversiones en instrumentos de patrimonio que tienen valor de mercado, que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto. También se tiene en esta categoría títulos de deuda que tienen valor de mercado y que no se tienen con la intención exclusiva de negociar o conservar hasta su vencimiento.

Costo: inversiones que no tienen valor de mercado y que corresponden a:

- Instrumentos de patrimonio con independencia de que se espere negociarlos o no y que no otorguen control, influencia significativa o control conjunto.
- Instrumentos de deuda que se esperen negociar
- Instrumentos de deuda que no se tienen con la intención exclusiva de negociar o conservar hasta su vencimiento.

➤ **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.

Se considera que el Departamento ejerce control sobre otra entidad, cuando tiene derecho a los beneficios variables o está expuesta a los riesgos inherentes a la participación en la controlada y cuando tiene la capacidad de afectar la naturaleza o el valor de dichos 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. Generalmente estas entidades son aquellas en las que se mantiene 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 conjunta o un negocio conjunto, 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 conjunta o un negocio conjunto 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 cual el ingreso

Por la venta o suministro del producto o servicio, y los gastos y costos en los que se incurra se comparten entre las entidades que controlan conjuntamente la operación.

En consecuencia, un operador conjunto reconocerá sus activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, en relación con su participación en la operación conjunta, así como su participación en los 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.



➤ Cuentas por cobrar

Para el Departamento del Atlántico las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento, provenientes de transacciones con contraprestación y sin contraprestación. Estas cuentas por cobrar, corresponden a ingresos fiscales, transferencias y subvenciones y otros ingresos.

Las cuentas por cobrar se reconocen en el estado de situación financiera cuando surja el derecho contractual a recaudar efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, y se reconocen cuando sea probable que la Entidad, obtenga beneficios económicos futuros de dicho activo y su costo o valor pueda medirse de forma fiable.

Posteriormente las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro de valor cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o cambios en sus condiciones crediticias.

➤ Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo, son a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un período contable.

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo de adquisición o construcción menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

La depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual, durante la vida útil estimada del activo. Así mismo, los terrenos donde se construyen los edificios tienen una vida útil indefinida; por lo tanto, no se deprecian.

Las vidas útiles para cada clase de activo son



Concepto	Vida Útil en Meses
Inmuebles	360-1200
Equipo Agrícola	36-60
Equipo De Comunicación	6-36
Equipo De Construcción	36
Equipo De Tracción	36
Equipo De Transporta Terrestre	6-36
Equipo Y Maquina De Oficina	12-59
Equipos De Computación	6-59
Líneas Y Cables De Conducción	36
Maquinaria Industrial	12
Muebles Y Enseres	36
Otra Maquinaria Y Equipo	217
Plantas De Generación	6-36

La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de propiedad y equipo sobre su vida útil estimada. El importe depreciable es el costo de un activo menos su valor residual.

Al final del ejercicio, se procede a revisar las vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales estimados de los elementos de propiedades, planta y equipo; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, por lo que se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación.

Criterio de reconocimiento: El Departamento acoge como elementos de menor cuantía, los elementos de menos de 70 UVT, y como consecuencia, los activos que no superan este monto se reconocen en resultados como gastos del período. Sin perjuicio de lo anterior, la Subsecretaria de Servicios Administrativos debe llevar un control físico de todos los elementos del Departamento.



Lo anterior no aplica para bienes inmuebles ni equipos de computación, los cuales son reconocidos independientemente de su valor.

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 del mismo 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.

➤ **Bienes de uso público**

Se reconocen como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de la Entidad en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula 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, siendo ejemplo de estos, las redes de la infraestructura de transporte, los parques recreativos, las bibliotecas y hemerotecas públicas, y las plazas.

Los bienes de uso público se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una



base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de los bienes de uso público sobre su vida útil estimada.

Las vidas útiles para cada clase de activo son:

Detalle	Vida útil en años
Red de carretera Secundaria	5 – 7
Red de carretera Terciaria	3 - 4

Al final del ejercicio, se procede a revisar las vidas útiles y métodos de estimados de los elementos de bienes de uso público; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, por lo que se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación.

➤ Bienes históricos y culturales

Los bienes históricos y culturales son los bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. Para que un bien pueda ser reconocido como histórico y cultural, debe existir el acto administrativo que lo declare como tal y su medición monetaria sea fiable.

Aquellos bienes que habiendo sido declarados como históricos y culturales, cumplan con las condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público se reconocen en estas clasificaciones de activos y se les aplica la política que corresponda.

Los bienes históricos y culturales se miden al costo, y solamente son objeto de depreciación las restauraciones.

➤ Intangibles

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.



Se controla cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

Los desembolsos de los activos intangibles generados internamente, solamente se capitalizan los generados en la fase de desarrollo, los de la fase de investigación, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultados, en el momento en el que se incurre.

Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil de forma lineal y se evalúan, al cierre del período, para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan, al menos, al cierre de cada período. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados.

Las vidas útiles para cada clase de activo son:

Detalle	Vida útil en años
Licencias	50-60
Software	50-60

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan, si no que se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron un deterioro del valor, ya sea en forma individual o a nivel de grupos de unidades generadoras de efectivo. La evaluación de la vida indefinida se revisa en forma anual para determinar si sigue siendo válida. En caso de no serlo, el cambio de la vida útil de indefinida a finita se realiza en forma prospectiva.



El rubro de intangibles que posee la Entidad corresponde principalmente a intangibles de vida útil finita: licencias, programas y aplicaciones informáticas

➤ **Deterioro del Valor de los Activos Generadores de efectivo**

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo se entiende como una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo distinto a lo cargos de depreciación o amortización, en este sentido el deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a la entidad que lo controla.

Se entiende por activos generadores de efectivo como el grupo identificable de activos más pequeño, que se tienen con el objetivo fundamental de generar un rendimiento de mercado, que genera entradas de efectivo por su uso continuado a favor de la entidad, las cuales son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios de deterioro del valor de los activos generadores de efectivo.

Si existe algún indicio, la entidad estima el valor recuperable de los activos para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorada; en caso contrario, la entidad no realiza una estimación formal del valor recuperable.

No siempre es necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

➤ **Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo**

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que la entidad mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.



Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. De existir algún indicio se estima el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no se realiza una estimación formal del valor del servicio recuperable. Solamente se evalúa el deterioro de valor de los activos, los que superan los 35 SMMLV.

Se reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. La pérdida por deterioro se reconoce como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

➤ **Otros activos**

Bajo esta denominación la entidad, incluye las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción de bienes y la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa; incluyendo también los recursos controlados por la Entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

En esta categoría se encuentran los Planes de activos para beneficios a empleados posempleo, Bienes y servicios pagados por anticipado, Avances y anticipos entregados, Recursos entregados en administración, Depósitos entregados en Garantía, Derechos de Fidecomiso y Activos Diferidos.

➤ **Préstamos por pagar**

Bajo esta naturaleza la entidad, agrupa 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 y su clasificación sin importar su origen se realizará en la categoría del costo amortizado.

Los préstamos por pagar se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

➤ **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.

Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de la transacción.

Los plazos normales de pagos para la Entidad, se encuentran a 30 días.

➤ **Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden a todas las retribuciones que la Entidad, proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo beneficios por terminación del vínculo laboral (empleados públicos) o contractual (trabajadores oficiales). Estos beneficios son directamente atribuibles al empleado, beneficiarios y/o sustitutos, ya sean originados por acuerdos formales, requerimientos legales o por obligaciones implícitas.

a. Beneficios a empleados a corto plazo:

Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación), que se otorgan a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Entidad durante un periodo contable, y el pago se realiza durante los 12 meses siguientes al cierre de este, algunos de los beneficios a corto plazo presentes en la Entidad, son:

Sueldo
Cesantías
Intereses Sobre Cesantías
Vacaciones
Prima de Vacaciones
Prima de Servicios
Prima de Navidad
Bonificaciones
Aportes a Riesgos Laborales
Aportes a Fondos Pensionales
Aportes a Seguridad Social En Salud
Aportes a Cajas De Compensación Familiar



Son reconocidos en el resultado del periodo como gasto y se miden por el valor de la obligación.

b. Beneficios a empleados a largo plazo

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios

c. Beneficios por terminación

Son los que la Entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la entidad, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

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 entidad.

Estos beneficios corresponden a los planes de pensiones por beneficios definidos (pagos de aportes que realiza la Entidad a los fondos de administración de pensiones) los cuales se miden sobre una base sin descontar, y se registran por el sistema de causación con cargo a resultados. Los planes por aportes definidos no requieren el uso de suposiciones actuariales para medir el pasivo o el gasto, por lo cual no generan ganancias o pérdidas actuariales.

➤ **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.

a) Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento y se reconocen en el Estado de Situación Financiera si cumplen las siguientes condiciones:

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

➤ **Activos Contingentes**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del Departamento.

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, sin embargo, cuando sea posible su medición se registrarán en cuentas de orden deudoras contingentes.

Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

➤ **Pasivos Contingentes**

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control del Departamento. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de esta y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.



Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, sin embargo, cuando sea posible su medición se registrarán en cuentas de orden acreedoras contingentes.

➤ **Arrendamientos**

Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

La Entidad clasifica los arrendamientos en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

➤ **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

a. Ingresos por impuestos: Son ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes y su origen está en el hecho generador del tributo, gravando la riqueza, la propiedad, la producción, la actividad o el consumo, entre otros.

b. 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 se requiera que el Departamento, los use o destine a una finalidad particular, sin que ello implique que dichos recursos se devuelvan al cedente en el caso de que 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 en la medida que el Departamento cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual 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.

En los casos en los cuales se requiera un acuerdo de transferencia antes de que los recursos puedan ser transferidos, el Departamento como entidad receptora no reconocerá los recursos como activos hasta el momento en 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.

c. 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.
- d. 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 el uso de activos por parte de terceros se reconocen siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que el Departamento reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

➤ **Acuerdos de concesión**

Un acuerdo de concesión es un acuerdo vinculante, entre una entidad concedente y un concesionario, en el que este último adquiere el derecho a utilizar o explotar un activo en concesión, para proporcionar un servicio o para desarrollar una actividad en nombre de la entidad concedente, durante un periodo determinado, a cambio de una compensación por los servicios o por la inversión realizada durante el periodo del acuerdo de concesión.

La Entidad como la entidad concedente reconoce los activos en concesión, siempre y cuando:

- i. controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, así como los destinatarios y el precio de los mismos y
- ii. controle, a través de la propiedad, del derecho de uso o de otra vía, cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión. Lo anterior, con independencia de que la entidad concedente tenga, o no, la titularidad legal de los activos en concesión.

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

NOTA 8. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 12. **RECURSOS** NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS



NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
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 FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El **Efectivo** recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y el **Equivalentes al efectivo** son inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, será equivalente al efectivo: Una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	330.169.881.669,83	314.575.969.523,40	15.593.912.146,43
Depósitos en instituciones financieras	330.169.881.669,83	313.788.857.908,66	16.381.023.761,17
Efectivo de uso restringido	0,00	787.111.614,74	-787.111.614,74

A continuación, se detalla las cuentas corrientes y de ahorros más importantes del Departamento del Atlántico sin tener en cuenta las cuentas utilizadas por los agregados económicos:



BANCO	No. CUENTA
BANCO OCCIDENTE	816-81353-9
BANCO OCCIDENTE	800-02982-9
BANCO OCCIDENTE	800-03092-6
BANCO OCCIDENTE	800-03094-2
BANCO OCCIDENTE	800-03895-2
BANCO OCCIDENTE	800-03893-7
BANCO OCCIDENTE	800-03896-0
BANCO OCCIDENTE	800-03894-5
BANCO OCCIDENTE	800-92052-2
BANCO AV VILLAS	730-01071-7
BANCO BBVA	302-00347-0
BANCO GNB SUDAMERIS	90-330449930
BANCO GNB SUDAMERIS	90-330449940
BANCO GNB SUDAMERIS	90-330449950
BANCO GNB SUDAMERIS	90-330449970
BANCO GNB SUDAMERIS	90-330449980

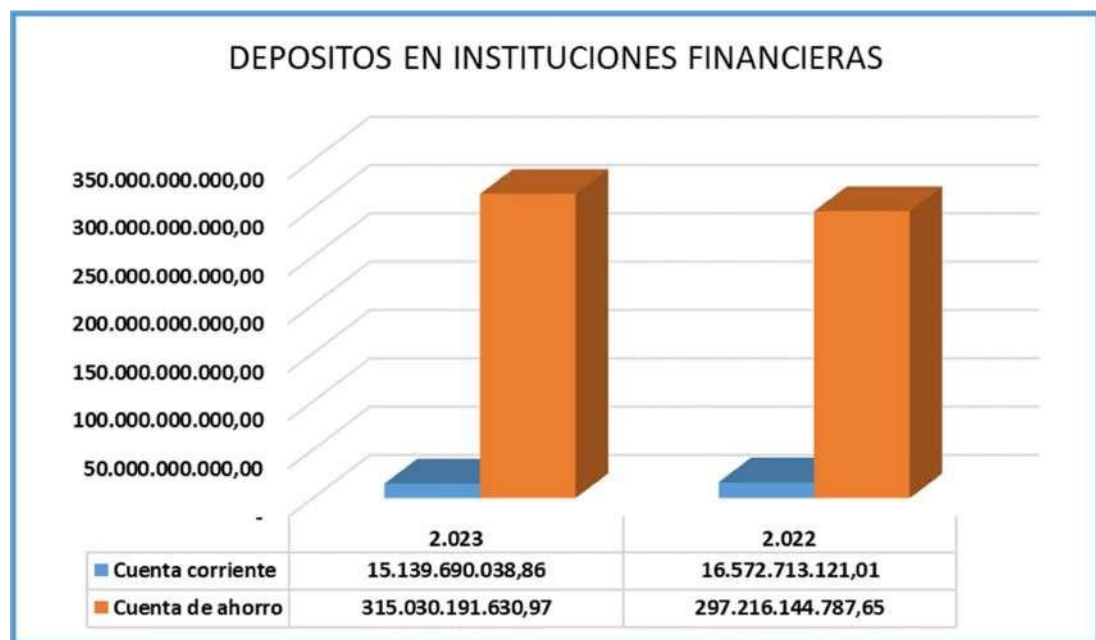
BANCO	No. CUENTA
BANCO OCCIDENTE	800-03077-7
BANCO OCCIDENTE	800-03087-6
BANCO OCCIDENTE	800-03088-4
BANCO OCCIDENTE	800-03089-2
BANCO OCCIDENTE	800-03091-8
BANCO OCCIDENTE	816-81343-0
BANCO OCCIDENTE	800-58803-0
BANCO POPULAR	229-02143-0
BANCO POPULAR	220-03197-5
BANCO POPULAR	220-02114-1
BANCO POPULAR	220-02123-2
BANCO POPULAR	220-03196-7
BANCO POPULAR	220-06249-1
BANCO POPULAR	220-06250-9
BANCO POPULAR	220-06255-8
BANCO OCCIDENTE	800-90423-7
BANCO OCCIDENTE	800-95505-6
BANCO DAVIVIENDA S.A.	0241-0000-0389
BANCO DAVIVIENDA S.A.	0260-0066409-9
BANCO DAVIVIENDA S.A.	0260-0066411-5

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras con que cuenta el Departamento del Atlántico al corte del 31 de diciembre de 2023

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	330.169.881.669,83	313.788.857.908,66	16.381.023.761,17	8.992.909.502,11	8,50
Cuenta corriente	15.139.690.038,86	16.572.713.121,01	-1.433.023.082,15	0,00	
Cuenta de ahorro	315.030.191.630,97	297.216.144.787,65	17.814.046.843,32	8.992.909.502,11	8,50

Los depósitos en instituciones financieras a diciembre 31 de 2023, corresponde a la suma de **\$330.169.881.669.83** El saldo de esta cuenta está representado por Cuentas de Ahorros **\$315.030.191.630.97** y Cuentas Corrientes por **\$15.139.690.038.86**. Se presenta un incremento del efectivo representado en las cuentas de ahorro.

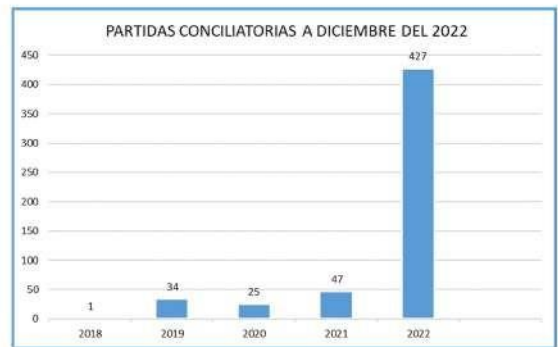


Con corte al 31 de diciembre de 2023, de los \$330.169.881.669.83 se encuentran 600 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de



\$290,667,428,501.89 las partidas conciliatorias corresponden principalmente a consignaciones no registradas en libros.

El Grupo de Tesorería junto con la Subsecretaria de contabilidad adelantan la depuración de las partidas conciliatorias y cuentan con las correspondientes conciliaciones en su archivo documental.



diciembre del 2022 había 534 partidas conciliatorias y a diciembre del 2023 hay 600 partidas conciliatorias como se observan en las gráficas anteriores. La mayoría de las partidas se reflejan en diciembre las cuales se depuran en el año siguiente.

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 del Departamento del Atlántico.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (VrInter_Rech)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0,00	787.111.614,74	-787.111.614,74	0,00	8,50	
Depósitos en instituciones financieras	0,00	787.111.614,74	-787.111.614,74	0,00	8,50	
Cuenta corriente	0,00	89.563.213,00	-89.563.213,00	0,00		
Cuenta de ahorro	0,00	697.548.401,74	-697.548.401,74	0,00	8,50	El efectivo restringido es por Embargos Judiciales



A 31 de diciembre del 2023 el efectivo de uso restringido presentó una disminución y esto se debe a que se realizó una reclasificación de cuentas porque no correspondían a esta cuenta contable eran valores de cuentas de ahorro.

5.3. Equivalentes al efectivo

Durante la vigencia no se adquirieron inversiones con término inferior o igual a 90 días, por lo tanto, no se reconocen recursos como equivalentes al efectivo.

5.4. Saldos en moneda extranjera

A Diciembre 31 del 2023, el Departamento del Atlántico, no posee recursos en moneda extranjera.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia; así como aquellos representados en instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. También incluye las inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones de la entidad receptora de la inversión, las inversiones en entidades en liquidación y los instrumentos derivados con fines de especulación y con fines de cobertura

Composición



NIT: 890.102.006-1
Código Postal: 080003
Código DANE: 08-000

Gobernación del Atlántico

atlantico.gov.co

• atencionalciudadano@atlantico.gov.co
• (57)(5) 330 7103
• Calle 40 carreras 45 y 46 / Barranquilla - Colombia
Línea Gratuita: 01 8000 915 307



CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	75.704.451.790,69	75.331.774.740,93	372.677.049,76
Inversiones de administración de liquidez	4.687.809.837	4.328.109.837	359.700.000,00
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	71.018.597.419,93	71.006.416.658,33	12.180.761,60
Instrumentos derivados y coberturas	0,00	0,00	0,00
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	-1.955.466,24	-2.751.754,40	796.288,16
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0,00	0,00	0,00

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Representa el valor de los recursos financieros colocados en: a) 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 b) 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.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	4.685.854.370,76	4.325.358.082,60	360.496.288,16
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	0,00	0,00	0,00
Inversiones de administración de liquidez al costo	4.687.809.837,00	4.328.109.837,00	359.700.000,00
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	-1.955.466,24	-2.751.754,40	796.288,16

Inversiones en administración de liquidez al costo

Representa el valor de los recursos financieros colocados en: a) 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 b) 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.

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	4.687.809.837	4.328.109.837
ACCIONES ORDINARIAS	4.687.809.837	4.328.109.837
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	-1.955.466	-2.751.754
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	- 1.955.466	- 2.751.754

El aporte de la Gobernación para la adquisición de las inversiones y el objeto de estas empresas es el siguiente:

NOMBRE DE LA EMPRESA	COSTO DE ADQUISICIÓN	OBJETIVO
SOCIEDAD PORTUARIA RIO GRANDE S. A	111.474.000,00	Actividades de puertos y servicios complementarios para el transporte acuático
SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE BARRANQUILLA S. A	199.085.883,00	Fortalecer financieramente a las empresas, para lograr una mayor capacidad de gestión que se ve reflejada en inversiones y crecimiento de la operación portuaria en Barranquilla
COMCEL S. A	3.678.113,00	Operador prestador del servicio de telefonía e internet móvil en el país bajo la marca Claro
FONDO GANADERO DEL ATLANTICO S. A	3.372.140,00	Esta empresa se dedica principalmente a cría de ganado bovino y bufalino.
CANAL REGIONAL DE RELEVACIÓN DEL CARIBE LTDA - TELECARIBE	911.568.301,00	Tiene a su cargo la administración, programación y operación de una cadena regional de televisión
GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE SA	305.201.000,00	Prestar servicios de almacenamiento y distribución comercial a gran escala de alimentos y productos de consumo básico.
FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A - FINDETER	3.040.400.000,00	Ofrecer soluciones integrales para construir territorios sostenibles a través de la planeación, estructuración, financiación y asistencia técnica de proyectos de infraestructura
EMPRESA MULTIPROPOSITO DE URRÁ E.S. P	20.000.000,00	Genera y comercializa en todo el país la energía que produce la Central Hidroeléctrica de URRÁ
TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA	63.030.400,00	Promover, desarrollar y explotar soluciones de movilidad, mediante la gestión y operación innovadora, eficiente y sostenible de servicios a la ciudadanía, al sector transportador, regional y privado, que impacten positivamente en la movilidad distrital y/o nacional.
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANQUILLA Y LA REGION CARIBE S.A EDUBAR S. A	30.000.000,00	Gestora y operadora de macro proyectos que generan desarrollo urbano integral, que a través de su talento humano calificado participa activamente en la ejecución de planes de ordenamiento

De acuerdo con lo anterior, existen restricciones en la disposición de la inversión, ya que son para la creación entidades que prestan servicios que hacen parte de las necesidades básicas de la comunidad.

El Departamento del Atlántico no efectuó reclasificaciones de inversiones durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

El Departamento del Atlántico durante el periodo año 2023 no pignoró inversiones de administración de liquidez como garantía por pasivos o pasivos contingentes.

Durante el año 2023 el Departamento del Atlántico no transfirió inversiones de administración de liquidez a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, adicionalmente la entidad no realizó reclasificación de las inversiones de administración de liquidez.

Por último, a continuación, se presenta el detalle de deterioro de valor de las inversiones:

Entidad Receptora	Deterioro al iniciar el periodo	Deterioro del periodo	Ingreso por Deterioro	Deterioro Acumulado
EMPRESA MULTIPROPOSITO DE URRÁ E.S.P	2.751.754,40	0,00	796.288,16	1.955.466,24

Durante el año 2023 se realizó reversión del deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez al costo de la Empresa Multiproposito de URRÁ e.s.p al corte del 31 de diciembre del 2023, debido a que el 0.001271150% de participación sobre el patrimonio de la entidad fue superior al valor en libro, lo anterior según certificados de acciones emitido por la entidad.

En el año 2023 el Departamento del Atlántico recibió dividendos representados en acciones de la Financiera de Desarrollo Territorial S.A, por valor de **\$359.700.000** de acuerdo con la participación que posee el Departamento en el capital de la sociedad, respaldados en los títulos No. **0001392** por 1.695 acciones, No. **0001328** por 172 acciones y el título No. **0001368** por 1.730 acciones, adicionalmente el Departamento del Atlántico recibió dividendos decretados dentro de la Asamblea General Ordinaria de Accionistas de la Sociedad Portuaria Regional de Barranquilla s.a., por valor de **\$2.438.624.410** de acuerdo con la participación que posee el Departamento en el capital de la sociedad.



Durante el periodo contable año 2023 no se presentaron bajas en las cuentas inversiones del Departamento del Atlántico.

Se aclara igualmente que las empresas Sociedad Portuaria Rio Grande S.A, Sociedad Portuaria De Barranquilla, Comcel S.A, Fondo Ganadero Del Atlántico, Terminal Metropolitana De Transportes De Barranquilla, Financiera de Desarrollo Territorial S.A – FINDETER, Empresa De Desarrollo Urbano De Barranquilla Y La Región Caribe S.A Edubar S.A, Puerta De Oro Empresa De Desarrollo Caribe SAS no emitieron la información necesaria para realizar los ajustes pertinentes a 31 de diciembre de 2023.

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	% DETER.
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	4.687.809.837	0	4.687.809.837	2.751.754	0	796.288	1.955.466	0,042
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	4.687.809.837	0	4.687.809.837	2.751.754	0	796.288	1.955.466	0,042
1.2.24.13	Db	Acciones ordinarias	4.687.809.837	0	4.687.809.837	2.751.754	0	796.288	1.955.466	0,042

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Representa el valor de las inversiones efectuadas por el Departamento del Atlántico en empresas públicas societarias con la intención de ejercer control en la entidad receptora de la inversión.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	71.018.597.419,93	71.006.416.658,33	12.180.761,60
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	383.877.690,70	371.696.929,10	12.180.761,60
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	54.790.079.006,00	54.790.079.006,00	0,00
Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	15.844.640.723,23	15.844.640.723,23	0,00

A continuación se detalla la descripción Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial comparando los saldos a los cortes de 31/12/2023 y 31/12/2022



DESCRIPCIÓN			2023	DETERIORO ACUMULADO 2023				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	71.018.597.420	0,0	0,0	0,0	0,0	0%
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	383.877.691	0,0	0,0	0,0	0,0	51%
1.2.27.05	Db	Sociedades públicas	383.877.691	0,0	0,0	0,0	0,0	51%
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	54.790.079.006	0,0	0,0	0,0	0,0	19%
1.2.30.04	Db	Sociedades de economía mixta	54.790.079.006	0,0	0,0	0,0	0,0	19,07%
1.2.33	Db	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	15.844.640.723	0,0	0,0	0,0	0,0	1%
1.2.33.01	Db	Entidades privadas	15.844.640.723	0,0	0,0	0,0	0,0	1%

DESCRIPCIÓN			DETALLES DE LA PARTICIPACIÓN				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	% INICIAL	¿CAMBIOS DURANTE EL AÑO?	% FINAL	¿SE PERDIÓ CONTROL?	OBSERVACIONES
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS					
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial					
1.2.27.05	Db	Sociedades públicas	51%	No	51%	No	
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial					
1.2.30.04	Db	Sociedades de economía mixta	19,69%	No	19,70%	No	
1.2.33	Db	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial					
1.2.33.01	Db	Entidades privadas	1%	No	1%	No	

EL Departamento del Atlántico cuenta con las siguientes inversiones clasificadas como controladas:

ENTIDAD	% DE PARTICIPACIÓN
ACUEDUCTO REGIONAL COSTERO E.S.P ARCOS S.A ESP	51%
ACUEDUCTO REGIONAL DEL SUR DEL ATLANTICO S.A E.S. P ARESUR S.A ESP	51%

Realizado el Método de Participación Patrimonial arroja la siguiente información:

INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2023	31/12/2022
EMPRESAS PÚBLICAS SOCIETARIAS	383.877.691	371.696.929
ACUEDUCTO REGIONAL COSTERO S.A. E.S.P. ARCOS S.A. E.S.P.	213.098.514	205.455.672
ACUEDUCTO REGIONAL DEL SUR DEL ATLÁNTICO S.A. E.S.P. ARESUR S.A.	170.779.177	166.241.258

De acuerdo a la información reflejada existe una disminución en el valor de la inversión en el Acueducto Regional Costero E.S.P Arcos S.A Y Acueducto Regional



Del Sur Del Atlántico S.A. E.S.P. ARESUR S.A, el cual fue llevado a las partidas patrimoniales correspondientes:

La entidad no modificó los juicios y supuestos significativos realizados para determinar si tiene el control de otra entidad, igualmente durante el año 2023 el Departamento siguió ejerciendo control sobre estas inversiones.

El Departamento del Atlántico no efectuó reclasificación de inversiones durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Los estados financieros del Departamento del Atlántico y de las entidades controladas (Acueducto Regional Costero E.S.P Arcos S.A ESP y Acueducto Regional del Sur del Atlántico S.A E.S.P Aresur S.A ESP) se preparan con el mismo corte, 31 de diciembre de cada año.

Inversiones en Asociadas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial.

Representa el valor de las participaciones en la entidad sobre las que el inversor tiene influencia significativa sin que se configuren los criterios para clasificar la inversión como controlada o negocio conjunto.

INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2023	31/12/2022
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	54.790.079.006	54.790.079.006
PUERTA DE ORO EMPRESA DE DESARROLLO CARIBE SAS	54.790.079.006	54.790.079.006

La entidad no modificó los juicios y supuestos significativos realizados para determinar si tiene influencia significativa sobre la empresa Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S, igualmente durante el año 2023 el Departamento siguió ejerciendo influencia significativa sobre estas inversiones.

El Departamento del Atlántico no efectuó reclasificaciones desde o hacia inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial



Representa el valor de las participaciones que tiene el Departamento del Atlántico en negocios conjuntos.

INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2023	31/12/2022
EMPRESAS PRIVADAS	15.844.640.723	15.844.640.723
UNION TEMPORAL UNIDOS POR VIPA	7.659.474.614	7.659.474.614
UNION TEMPORAL VIVIENDA DIGNA	8.185.166.109	8.185.166.109

Durante el año 2023 la cuenta de inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial el valor de los contratos suscritos por la Secretaría de Infraestructura para la construcción de viviendas de interés social en la cual participa el Departamento del Atlántico como un negocio conjunto con un porcentaje del 1% en dichos negocios así:

ENTIDAD	PARTICIPACIÓN	VALOR DE LA INVERSIÓN
UNION TEMPORAL UNIDOS POR VIPA	1%	7.659.474.614
UNION TEMPORAL VIVIENDA DIGNA	1%	8.185.166.109
TOTAL		15.844.640.723

Durante el año 2022 no se presentaron indicios de deterioro en las Inversiones en Controladas, Asociadas y Negocios Conjuntos que posee el Departamento del Atlántico.

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

Al corte del 31-12-2023 el Departamento del Atlántico no tiene instrumentos derivados y coberturas.



NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Representan los derechos adquiridos por el Departamento del Atlántico 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 financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios.

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	549.539.766.964,48	501.378.988.464,54	94.406.410.371,59
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos.	103.675.244.433,50	94.243.753.047,19	9.431.491.386,31
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	346.399.439.917,80	360.762.503.019,84	-14.363.063.102,04
Prestación de servicios	0	0	0,00
Administración de la seguridad	93.406.848,00	87.247.137,00	6.159.711,00
Transferencias por cobrar	293.707.540.802,97	260.331.915.875,23	33.375.624.927,74
Otras cuentas por cobrar	33.048.086.326,12	35.971.716.855,51	-2.923.630.529,39
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-227.413.951.363,91	-250.048.147.470,23	22.634.196.106,32

Las características las cuentas por cobrar del Departamento del Atlántico se presentan a continuación:



Impuestos: El Departamento reconoce en sus estados financieros las cuentas por cobrar en el momento en que se encuentran en firme, de esta manera, el valor de los impuestos se actualiza con la información remitida periódicamente por la Secretaría de Rentas en el informe de Cartera.

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.

Administración de la seguridad: representa el valor de los derechos causados por concepto de ingresos obtenidos en la organización y garantía de la prestación de los servicios de salud que se incluyen en el plan de beneficios en salud (PBS) y en los servicios no incluidos en el plan de beneficios de salud (No PBS) de los regímenes contributivos y subsidiados, esta cuenta es de uso exclusivo de las Entidades obligadas a Compensar (EOC) y de las entidades que hacen parte de los regímenes exceptuados en salud.

Sistema General de Participaciones: Esta partida se concilia con lo reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y estos recursos son transferidos al Departamento en enero de la siguiente vigencia.

Otras cuentas por cobrar: Compuestas principalmente por indemnizaciones y cuotas partes pensionales.

Los intereses de mora, que provienen de las declaraciones tributarias, liquidaciones oficiales de impuestos, actos administrativos o títulos ejecutivos en firme, se reconocen de acuerdo con la información remitida por Cobro Coactivo de la Subsecretaría de Rentas cuando:

- Se ejerce control sobre el derecho,
- Existe certidumbre suficiente sobre el recaudo de los beneficios económicos, y
- Su valor se puede medir fiablemente.

Deterioro: El cálculo del deterioro del valor para las cuentas por cobrar del Departamento de Atlántico se determinó por medio de las planillas recibidas diligenciadas por Cobro Coactivo de la Subsecretaría de Rentas con base en el tipo de cuenta por cobrar de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

Metodología del cálculo



Valor total: Es el monto total del impuesto, intereses, sanciones, multa, contribución, etc., que adeuda el tercero.

Valor recuperación: Es el monto hallado con el porcentaje de recuperación establecido por el Departamento del Atlántico sobre cada cuenta por cobrar.

TIPO	PORCENTAJES	OBSERVACIONES
SANCIÓN - INTERÉS	20% - 42%	Se estima este porcentaje de recaudo teniendo en cuenta que para la vigencia 2022 hay beneficios tributarios para deudores que decidan ponerse al día.
IMPUESTO	100%	Se estima que se va a recaudar el 100% porque son cuentas por cobrar ejecutoriadas por el Departamento, a las cuales se hace un seguimiento trimestral.
ACUERDOS DE PAGO	100%	Se estima recaudo del 100% debido que el contribuyente está obligado a cancelar la deuda con el acuerdo y ha mostrado disposición para saldar su deuda.
OBLIGACIONES NO TRIBUTARIAS	10% - 20%	Se estiman estos valores debido a la baja probabilidad de recaudo de estos derechos, aunque la administración se encuentra realizando las gestiones correspondientes para conseguir un porcentaje más alto de recaudo.

Fecha estimada de recaudo: Es la fecha en que el Departamento, espera recuperar la cuenta por cobrar.

Tasa: para las cuentas por cobrar se utiliza la tasa TES tasa cero cupones a término de 5 años del año 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023 tomada de la página del Banco de la República.

Tasas Cero Cupón a término*

FECHA	1 AÑO	5 AÑOS	10 AÑOS
27/12/2019	4,53%	5,55%	6,41%
30/12/2020	2,09%	4,27%	5,76%



30/12/2021	5,44%	7,72%	8,46%
29/12/2022	11.90%	12.83%	13.23%
28/12/2023	10.06%	9.59%	9.94%

Valor presente: Es el valor que se recibirá en una fecha futura a precios de hoy. La fórmula utilizada es la siguiente:

$$\text{Valor Presente} = \left(\frac{\text{Valor recuperación}}{(1 + \text{Tasa})^{\text{Años}}} \right)$$

1 Fuente: SEN y MEC, con cálculos Banco de la República. Las tasas cero cupón son calculadas a partir de la información de los precios de mercado de los TES en pesos, utilizando el modelo de Nelson & Siegel.

Deterioro de cuentas por cobrar: Es el valor obtenido en la diferencia entre el monto total y el valor presente de cada concepto, correspondiente al deterioro de valor sobre la cuenta por cobrar.

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

CONCEPTO	SALDO CUENTAS POR COBRAR CON INDICIOS	DETERIORO
IMPUESTO	103.675.244.433,50	19.577.873.050,68
INTERESES	150.002.517.973,68	94.156.036.882,39
SANCIÓN	188.109.999.679,00	106.872.468.370,05
NO TRIBUTARIOS	2.234.018.268,00	1.299.554.251,00
RENTAS MONOPOLIO JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	5.508.072.789,79	5.508.018.809,00
TOTAL	449.529.853.144	227.413.951.363,12

Continúa en el año 2023 el deterioro del 100% los intereses deudas sector salud empresas adscritas en liquidación por valor de \$5.508.018.809,79, Renta del monopolio de juegos de suerte y azar debido a que Departamento considera remota su probabilidad de recaudo.

CONCEPTO	DETERIORO AL	DETERIORO AL
----------	--------------	--------------



	1/01/2023	31/12/2023
IMPUESTO	15.416.485.627	19.577.873.051
INTERESES	84.674.293.313	94.156.036.882
SANCIÓN	143.149.795.470	106.872.468.370
NO TRIBUTARIOS	1.299.554.251	1.299.554.251
RENTAS MONOPOLIO JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	5.508.018.810	5.508.018.810
TOTAL	250.048.147.471	227.413.951.364

Durante el año 2023 el Departamento del Atlántico no pignoró cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes, tampoco ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas.

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

Representa el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTIPOPOS DE IMPUESTOS	93.912.572.436,50	94.243.753.047,19	-331.180.611
IMPUESTO DE REGISTRO	937.919.735,00	937.919.735,00	0
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y	1.739.726.766,00	1.739.725.766,00	1.000
IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	363.650.061,00	63.794.061,00	299.856.000
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	86.503.064.592,05	77.719.305.679,19	8.783.758.913
SOBRETASA A LA GASOLINA	994.323.000,00	994.323.000,00	0
SOBRETASA AL ACPM	0	0	0
IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	1.197.834.017,00	1.213.990.538,00	-16.156.521
IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	52.478.763,00	51.308.763,00	1.170.000
SOBRETASA AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO	991.515.144,00	991.515.452,00	-308
OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	47.319.025,00	47.319.025,00	0
ESTAMPILLA	1.084.741.333,45	10.484.551.028,00	-9.399.809.695



Para el año 2023 se produjo un aumento considerable en las cuenta de IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS por valor de \$1.069.254.674 E IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS Y APERITIVOS POR VALOR DE \$1.165.246.340 , el cual se origina en la cartera al corte del 31-12-2022, registrado con la información suministrada por la Subsecretaría de Rentas Departamental.

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Representa el valor de los derechos a favor del Departamento del Atlántico que se originan por conceptos tales como contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros.

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	346.399.439.917,80	360.762.503.019,84	-14.363.063.102,04
TASAS	0	0	0
MULTAS	188.109.999.679,00	220.042.155.499,43	7.770.588.480,43
INTERESES	150.002.517.973,68	132.639.748.474,68	27.565.560.064,68
CONTRIBUCIONES	544.831.207,33	338.507.987,94	57.159.504,94
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0	0	0
RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	5.508.072.789,79	5.508.072.789,79	0
OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.234.018.268,00	2.234.018.268,00	-100.532.658,00

7.3. Prestación de Servicios

Al corte del 31 de diciembre del 2023 el Departamento no tiene información contable relacionada con la prestación de servicios.

7.4. Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud



Representa el valor de los derechos causados por concepto de ingresos obtenidos en la organización y garantía de la prestación de los servicios de salud que se incluyen en el plan de beneficios en salud (PBS) y en los servicios no incluidos en el plan de beneficios de salud (No PBS) de los regímenes contributivos y subsidiados, esta cuenta es de uso exclusivo de las Entidades obligadas a Compensar (EOC) y de las entidades que hacen parte de los regímenes exceptuados en salud.

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	93.406.848	87.247.137,00	87.247.137
LICENCIA DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD	4.037.177	4.037.177,00	0
INCAPACIDADES	89.369.671	83.209.960,00	6.159.711

7.5. Transferencias por Cobrar

Representa el valor de los derechos adquiridos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación, que provienen, entre otros, del sistema general de participaciones, del sistema general de regalías y del sistema general de seguridad social en salud.

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	293.707.540.802,97	260.331.915.875,23	33.375.624.927,74
Sistema General De Regalías	263.116.899.679,46	234.823.469.142,59	28.293.430.536,87
Sistema General De Participación Para Salud	3.892.049.739,10	2.555.651.008,04	1.336.398.731,06
Sistema General De Participación Para Educación	0	0	0
Sistema General De Participación Para Pensiones Fondo Nacional De Pensiones De Las Entidades Territoriales	22.664.808.651,00	19.966.324.727,00	2.698.483.924,00
Sistema General De Participación Para Agua Potable Y Saneamiento Básico	3.223.788.163,00	2.176.523.449,04	1.047.264.713,96
Otras Transferencias	809.994.570,41	809.947.548,56	47.021,85



Sistema General de Regalías:

RECURSOS PARA PROYECTOS FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL	48.190.206.415,13
RECURSOS PARA PROYECTOS FONDO DE DESARROLLO REGIONAL	159.842.654.114,00
RECURSOS SECRETARÍAS TÉCNICAS OCAD REGIONALES POR ASIGNACIONES DIRECTAS	241.322.450,00
RECURSOS ASIGNACIONES DIRECTAS - EXCESO DE AHORRO FAE (DECRETO 2190/2016)	20.727.845,00
RECURSOS PARA PROYECTOS FONDO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	208.096.004,65
RECURSOS PARA AHORRO PENSIONAL EN FONPET	494.373.653,77
RECURSOS FONDO DESARROLLO REGIONAL - EXCESO DE AHORRO FAE (DECRETO 2190/2016) SIN SITUACIÓN DE FONDO	22.571.335.336,00
RECURSOS PARA PROYECTOS FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL 60% - EXCESO DE AHORRO FAE (DECRETO 2190/2016)	9.081.637.937,00
RECURSOS ASIGNACIONES DIRECTAS	7.333.264.408,79
RECURSOS ASIGNACIONES DIRECTAS - COMPENSACIÓN DIRECTAS	461.194,12
RECURSOS ASIGNACIONES DIRECTAS - RENDIMIENTOS FINANCIEROS	35.547,00
RECURSOS ASIGNACIONES PAZ	14.719.347.864,00
DEUDORES POR RETENCIONES EN LA FUENTE PENDIENTES POR REINTEGRAR SGR	413.436.910,00



Sistema General De Participación Para Salud:

SGP SALUD PRESTACIÓN SERVICIOS	572.705.317,07
SGP SALUD EN SALUD PÚBLICA COLECTIVA	3.319.344.422,03
SGP SALUD-APORTES PATRONALES PARA SALUD	-

Sistema General De Participaciones-Para Pensiones- Fondo Nacional-De Pensiones De Las Entidades Territoriales:

SGP EDUCACIÓN-CANCELACIÓN DE PRESTACIONES SOCIALES-NÓMINA PENSIONADOS DOCENTES	-
--	---

Sistema General De Participaciones-Para Agua Potable Y Saneamiento Básico:

SGP-PDA-CONSORCIO FIA-SIN SITUACIÓN DE FONDO	3.223.788.163
--	---------------

Transferencias:

TRANSFERENCIAS PARA ACTIVIDADES SECTOR CULTURA	32.176.000,00
RECURSOS IVA TELEFONÍA MÓVIL PARA CULTURA	88.435.579,00
TRANSFERENCIAS - FORTALECIMIENTO DE SECRETARÍAS	673.399.400,56



TÉCNICAS	
DEUDORES POR RETENCIONES EN LA FUENTE PENDIENTES POR REINTEGRAR DNP	15.983.590,85

7.6. Otras Cuentas por Cobrar

Representa el valor de los derechos de cobro adquirido por el Departamento de Atlántico, por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
Otras Cuentas Por Cobrar	33.048.086.326,12	36.066.033.570,51	-3.017.947.244,39
Cuotas Partes De Pensiones	5.111.053.502,96	5.111.053.502,96	0,00
Derechos Cobrados Por Terceros	232.527.186,00	232.527.186,00	0,00
Descuentos No Autorizados	0	0	0,00
Dividendos Y Participaciones Por Cobrar	9.937.609,00	9.937.609,00	0,00
Esquema De Cobro	5.960.660.976,00	5.960.660.976,00	0,00
Excedentes Financieros	0	0	0,00
Indemnizaciones	694.510.397,62	3.740.260.269,62	-3.045.749.872,00
Pago Por Cuenta De Terceros	270849369	0	270.849.369,00
Arrendamientos Operativos		0	0,00
Rendimientos De Recursos Del Sistema General De Regalías	25.101.015,00	25.101.015,00	0,00
Regalías Y Rendimientos Recaudados Pendientes De Transferir Al Sistema General De Regalías	472.072.945,00	160.055.261,00	312.017.684,00
Reembolso Por Concurrencia En El Pago Del Pasivo Pensional	4.607.129.717,10	4.607.129.717,10	0,00
Otras Cuentas Por Cobrar	15.664.243.608,44	16.219.308.033,83	-555.064.425,39

7.7. Otras Cuentas de Difícil Cobro

Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor del Departamento del Atlántico pendiente de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	30.000.000,00	30.000.000	0
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	30.000.000,00	30.000.000	0

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Al corte del 31 de diciembre del 2023 el Departamento no tiene información contable relacionada con Préstamos por Cobrar.

NOTA 9. INVENTARIOS

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agropecuarios, que se tengan con la intención de a) venderse a precios de mercado o de no mercado en el curso normal de la operación, b) **distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación** o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Composición

NOTA 9. INVENTARIOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	1.080.003.616.861,79	893.385.759.585	186.617.857.276
1.5.05	Db	Bienes producidos	0	0	0
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	72.039.816.811,14	55.283.182.409	16.756.634.402
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	0	0	0
1.5.12	Db	Materias primas	0	0	0
1.5.14	Db	Materiales y suministros	232.796.195,33	220.482.215,33	12.313.980
1.5.20	Db	Productos en proceso	385.555.885.660,86	221.109.334.198	164.446.551.463
1.5.25	Db	En tránsito	622.175.118.194,46	616.772.760.763	5.402.357.432
1.5.30	Db	En poder de terceros	0	0	0
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0	0	0
1.5.80.01	Cr	Deterioro: Bienes producidos	0	0	0
1.5.80.02	Cr	Deterioro: Mercancías en existencia	0	0	0
1.5.80.04	Cr	Deterioro: Productos en proceso	0	0	0
1.5.80.06	Cr	Deterioro: Materias primas	0	0	0
1.5.80.10	Cr	Deterioro: Inventarios en tránsito	0	0	0
1.5.80.11	Cr	Deterioro: Inventarios en poder de terceros	0	0	0
1.5.80.12	Cr	Deterioro: Inventarios de prestadores de servicios	0	0	0
1.5.80.13	Cr	Deterioro: Materiales y suministros	0	0	0

Al comparar la composición de inventario entre los años 2022 y 2023, la cuenta que tuvo mayor variación corresponde a productos en proceso representado en 74.37% y se deben a contrato que se encuentran en ejecución de diferentes tipos de obras que tienen como destinación entregas a otras entidades, mientras que la cuenta de materiales y suministros fue la de menor impacto porcentual en el total de variación, con un incremento del 5.58%, correspondiente a insumos suministrados a obras adelantadas en las instituciones educativa de los municipios.

Los saldos de inventarios corresponden a bienes que adquirió el Departamento del Atlántico, pero la finalidad es entregarlos sin contraprestación a otras entidades para su usufructo, por lo cual son registrados en el grupo de inventario, los cuales una vez se hace la entrega formal del bien a través de acta de recibo a la entidad beneficiaria, serán cancelado de esta cuenta, por lo cual no se efectúa depreciación de los bienes.

El valor de inventario a 31/12/2023 es de \$1.080.003.616.861.79, representados en bienes adquiridos o producidos para entregar a otras entidades, por lo tanto, estos no generan pasivos, y el valor en libro es el mismo al del inventario.

El departamento del Atlántico no tiene productos agropecuarios, ni productos minerales. El Departamento del Atlántico recibió sin contraprestación, durante la



vigencia 2023 de parte del Ministerio de Salud transferencias de medicamentos e insumos por valor de \$16.068.317.389.96

La variación absoluta fue de \$186.617.857.276 equivalente al 20.88%

El Departamento del Atlántico, no tiene en las cuentas de inventario bienes producidos, prestadores de servicios, materias primas, ni en poder de terceros.

9.1. Bienes y servicios



NOTA 9. INVENTARIOS
Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.5.05 BIENES PRODUCIDOS	1.5.10 MERCANCIAS EN VIGENCIA	1.5.11 PRESTADORES DE SERVICIOS	1.5.12 MATERIAS PRIMAS	1.5.14 MATERIALES Y SUMINISTROS	1.5.20 PRODUCTOS EN PROCESO	1.5.25 EN TRANSITO	1.5.30 EN PODER DE TERCEROS	1.5 TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	0,00	55.283.182.409,18	0,00	0,00	220.482.215,33	221.109.334.197,89	616.772.760.762,90	0,00	893.385.759.585,3
+ ENTRADAS (DB):		22.066.305.569,86	0,00	0,00	71.596.870,00	172.666.093.929,2	12.215.346.541,46	0,00	207.019.342.910,5
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o	0,00	688.317.012,00	0,00	0,00	71.596.870,00	172.666.093.929,2	12.215.346.541,5	0,00	185.641.354.352,6
+ Precio neto (valor de la transacción)		688.317.012,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	688.317.012,0
+ Arencelos e impuestos no recuperables									0,00
+ Costos de transporte									0,00
+ Otros costos de adquisición									0,00
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,00
+ Arencelos e impuestos no recuperables									0,00
+ Costos de transporte									0,00
+ Otros costos de adquisición									0,00
DONACIONES RECIBIDAS	0,00	21.377.988.557,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.377.988.557,9
+ Precio neto (valor de la transacción)		21.377.988.557,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.377.988.557,9
+ Arencelos e impuestos no recuperables									0,00
+ Costos de transporte									0,00
+ Otros costos de adquisición									0,00
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,00
+ Arencelos e impuestos no recuperables									0,00
+ Costos de transporte									0,00
+ Otros costos de adquisición									0,00
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,00
+ Arencelos e impuestos no recuperables									0,00
+ Costos de transporte									0,00
+ Otros costos de adquisición									0,00
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,00
+ Arencelos e impuestos no recuperables									0,00
+ Costos de transporte									0,00
+ Otros costos de adquisición									0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	5.309.671.167,00	0,00	0,00	59.282.890,00	8.219.542.466,00	6.812.989.110,00	0,00	20.401.485.633,0
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Valor final del inventario comercializado									0,00
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Valor final del inventario comercializado									0,00
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,00	5.309.671.167,00	0,00	0,00	59.282.890,00	7.492.391.243,00	6.812.989.110,00	0,00	19.674.334.410,0
+ Valor final del inventario distribuido		5.309.671.167,00			59.282.890,00	7.492.391.243,00	6.812.989.110,00		19.674.334.410,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Valor final del inventario consumido									0,00
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Valor final del inventario transformado									0,00
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0,00	-	0,00	0,00	0,00	727.151.223,00	0,00	0,00	727.151.223,0
+ Mermas									0,00
+ Pérdidas o sustracciones									0,00
+ Inventarios vencidos o dañados		0,00	0,00	0,00	0,00	727.151.223,00	0,00	0,00	727.151.223,0
= SUBTOTAL (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)	0,00	72.039.816.812,04	0,00	0,00	232.796.195,3	385.555.885.661,1	622.175.118.194,4	0,00	1.080.003.616.862,8
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)									0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)									0,00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)									0,00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)									0,00
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0,00	72.039.816.812,04	0,00	0,00	232.796.195,3	385.555.885.661,1	622.175.118.194,4	0,00	1.080.003.616.862,8
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Saldo inicial del deterioro acumulado									0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual									0,00
- Reversión de deterioro acumulado vigencia									0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	0,00	72.039.816.812,04	0,00	0,00	232.796.195,3	385.555.885.661,1	622.175.118.194,4	0,00	1.080.003.616.862,8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REVELACIONES ADICIONALES									
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos									0,00
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"									0,00
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización									0,00

+ Inventarios vencidos o dañados									0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	72.039.816.812,04	0,0	0,0	232.796.195,3	385.555.885.661,1	622.175.118.194,4	0,0	1.080.003.616.862,8
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)									0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)									0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)									0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)									0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0,0	72.039.816.812,04	0,0	0,0	232.796.195,3	385.555.885.661,1	622.175.118.194,4	0,0	1.080.003.616.862,8
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado									0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual									0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia									0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	0,0	72.039.816.812,04	0,0	0,0	232.796.195,3	385.555.885.661,1	622.175.118.194,4	0,0	1.080.003.616.862,8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	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



Inventarios: activos adquiridos, que se encuentren en proceso de transformación y producidos, así como, productos agrícolas que se tengan con la intención de:

- a) Comercializarse en el curso normal de operación.
- b) Distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o,
- c) de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una entidad o Persona en un momento determinado.

Los saldos en la cuentas de inventario conformados por mercancía en existencia, materiales y suministro, productos en proceso y en tránsito, obedecen a bienes que la entidad ha adquirido pero que serán entregados a otra entidad, estos ascienden a \$1.100.405.102.495.80 de los cuales se deduce valores entregado con acta de recibo a satisfacción por parte del beneficiario, traslados a otras cuentas por cambio de estado de los productos y ajustes por error por valor de \$20.401.485.633,04 lo que significa un valor neto en libro de \$1.080.003.616.862.80

Los saldos finales de las subcuentas de inventario en el año 2022 son los siguientes:

Mercancía en existencia	\$ 72.039.816.812.04
Materiales y suministros	\$ 232.796.195.30
Productos en proceso	\$ 385.555.885.661.10
En Tránsito	\$622.175.118.194.40

Los bienes que se registran en el grupo 15 de inventarios son aquellos que se van a entregar a otras entidades, y se cargan a esta cuenta para hacer la trazabilidad contable, por eso inmediatamente se cancelan de la cuenta de activos se llevan al gasto, de tal manera que el Departamento del Atlántico, no maneja un método definido para valuación de inventario.

El cumplimiento de los pasivos por parte del departamento del Atlántico es independiente al valor en libro de las cuentas de inventario, porque los bienes son destinados para la entrega a terceros sin contraprestación.

El valor en libro de los inventarios no se mide con los precios de mercado puesto que los bienes son destinados para la entrega a terceros sin contraprestación.

El departamento del Atlántico no posee productos agrícolas y minerales.



Durante la vigencia 2023 además de las obras de construcción de inmuebles, se entregaron a título gratuito o precio de no mercado bienes por valor de \$3.524.951.225.56 consistentes en vehículos para los organismos de seguridad del Departamento del Atlántico por \$82.681.650, así mismo se entregaron muebles, enseres y equipos de oficina por valor de \$197.623.157, y equipos de computación y comunicación a otras entidades por valor \$3.244.646.418.56

El Departamento del Atlántico valora sus inventarios a precio de costo, lo que significa que la entidad relaciona sus bienes a precio de adquisición.

REVELACIONES ADICIONALES

En la cuenta de inventario se registran los bienes que el Departamento del Atlántico tiene previsto entregar a título gratuito o precio de no mercado, de tal manera que la entidad no utiliza ninguna método de valuación de inventarios.

Con los oficio radicado No 20230740007603 y 20230740007633 de diciembre 14 de 2023 se le solicitó a las dependencias responsables del registro, detalle, control e identificación de los bienes del Departamento del Atlántico, actualización de los activos a corte 31/12/2023, pero por imprevistos técnicos en el sistema no se recibió oportunamente la información relacionada con medición posterior

El departamento del Atlántico no tiene servicio calificado como inventario, en esta cuenta se registran bienes tangibles.



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	420.649.827.024,30	411.385.403.360,66	9.270.038.863,64
1.6.05	Db	Terrenos	58.960.404.466,55	58.960.404.466,55	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	0,00	0,00	0,00
1.6.12	Db	Plantas productoras	0,00	0,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	283.032.982.485,51	266.946.094.247,54	16.086.888.237,97
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	0,00	0,00	0,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	2.833.817.749,02	3.353.885.978,35	(520.068.229,33)
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0,00	0,00	0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0,00	0,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	53.794.736.877,46	53.432.659.349,46	362.077.528,00
16.45	Db	Planta, Ductos y Túneles	301.293.602,00	301.293.602,00	0,00
16.50	Db	Redes, Líneas y Cables	3.415.945.385,00	3.893.499.389,55	(477.554.004,55)
16.55	Db	Maquinaria y Equipo	5.769.579.208,34	5.707.854.633,12	61.724.575,22
16.60	Db	Equipo médico y Científico	3.592.384.742,64	3.697.569.848,82	(105.185.106,18)
16.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	31.526.565.252,95	29.544.380.233,13	1.982.185.019,82
16.70	Db	Equipo de Comunicación y Computación	22.478.499.130,84	21.482.076.726,56	996.422.404,28
16.75	Db	Equipo de transporte, Tracción y Elevación	5.109.700.460,00	5.109.700.460,00	0,00
16.80	Db	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y	535.441.331,84	423.810.848,64	111.630.483,20
16.81	Db	Bienes de Arte y Cultura	412.297.071,21	412.297.071,21	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(51.113.820.739,06)	(41.885.738.694,27)	(9.228.082.044,79)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	(9.464.809.385,77)	(7.561.529.108,77)	(1.903.280.277,00)
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	(300.396.602,00)	(297.521.602,00)	(2.875.000,00)
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	(728.052.435,76)	(502.183.423,20)	(225.869.012,56)
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(2.442.769.981,65)	(2.448.940.819,98)	6.170.838,33
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	(1.646.564.937,75)	(1.150.564.875,23)	(496.000.062,52)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de	(16.028.021.410,07)	(11.444.987.611,80)	(4.583.033.798,27)
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de Comunicación y Computación	(15.018.666.321,47)	(13.034.785.995,06)	(1.983.880.326,41)
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de Transporte, tracción y Elevación	(5.108.049.417,30)	(5.108.049.417,30)	0,00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de Comedor, Cocina, despensa y hotelería	(368.422.547,29)	(331.560.640,93)	(36.861.906,36)
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de Arte y Cultura	(8.067.700,00)	5.615.200,00	(2.452.500,00)
1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos			0,00
1.6.95.02	Cr	Deterioro: Semovientes y plantas			0,00
1.6.95.03	Cr	Deterioro: Construcciones en curso			0,00
1.6.95.04	Cr	Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en			0,00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones			0,00
1.6.95.06	Cr	Deterioro: Plantas, ductos y túneles			0,00

Propiedad Planta y Equipo, son activos tangibles que:

- a) Posee una entidad para su uso en el suministro de servicios de capacitación a la comunidad, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b) Se espera que sean utilizados durante más de un período contable.

La variación negativa y más significativa del grupo de Propiedad, Planta y Equipo, se presentó en la cuenta 1635 de bienes muebles en bodega por valor de (\$520.068.929.33) debido a que la rotación para asignar los bienes que entraron a bodega fue muy dinámica durante la vigencia 2023.

La cuenta 1660 de equipo médico y científico presenta al final del período un saldo negativo por -\$105.185.106.18 producto de la cancelación de \$138.999.095.95 correspondiente a bienes muebles registrados en esta cuenta como activos pero, tenían un valor menor a 70 UVT y solo debían ser reconocidos como activos del departamento tal como lo estipula la política contable de Propiedad, Planta y Equipo.

La cuenta de terreno a corte de 31 de diciembre de 2023 no tuvo un movimiento durante la vigencia 2023, debido a que el departamento no tuvo adquisición de este tipo de inmueble, porque se está a la espera de reconocer otros terrenos ubicados que son de propiedad del departamento del atlántico, previa autorización del Comité de activo

El incremento en las cuentas 1665 de muebles, enseres y equipos de oficina y 1670 de equipos de computación y comunicación por \$1.982.185.019.82 y \$996.422.404.28 respectivamente, que se registra en el cuadro obedecen a compras de bienes asignados a los funcionarios.

El Departamento del Atlántico deprecia sus activos mensualmente aplicando el método de línea recta.

Las vidas útiles de los bienes de propiedad, planta y equipo se asignan de acuerdo a una tabla autorizada por la dependencia responsable del registro, detalle, control e identificación de los bienes del Departamento del Atlántico.

El valor neto en libro durante la vigencia fue de \$420.649.827.024,30 y la depreciación aplicada a los bienes de propiedad del departamento del atlántico estuvo por el orden de \$51.113.820.739.06

Durante la vigencia no se generó resolución de baja de bienes muebles e inmuebles.

De acuerdo a la política Contable de propiedad, planta y equipo, se determinó que los bienes del Departamento del Atlántico, tienen un valor residual de cero (\$0)

La Construcciones en curso están por el orden de \$283.032.982.485.51 el saldo obedece al avance de obras para construcción de infraestructura educativa, obras civiles construcción de plazas y ampliación del espacio público, acueductos con



recursos fondo FIA sin situación de fondos, obras de alcantarillados, y otras obras civiles. Se trasladaron al grupo 15 de inventarios obras terminadas mientras se formaliza la documentación para hacer entrega del bien a la entidad beneficiaria.

Con los oficios radicado 20230740007603 y 20230740007603 de diciembre 14 de 2023 se les solicitó a las dependencias responsables del registro, detalle, control e identificación de los bienes del Departamento del Atlántico, actualización de los activos a corte 31/12/2023, pero por imprevistos técnicos en el sistema no se recibió oportunamente la información relacionada con medición posterior.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DISPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	5.707.854.633,12	21.482.076.726,56	5.109.700.460,00	3.697.569.848,82	29.544.380.233,13		412.297.071,2	423.810.848,64			66.377.689.821,5
+ ENTRADAS (DB):	272.846.753,31	1.857.443.571,13	7.409.992.469,21	42.592.174,0	5.843.671.910,47	0,0	0,0	130.985.483,20	0,0	0,0	15.557.532.361,3
Adquisiciones en compras	272.846.753,31	1.857.443.571,10	7.409.992.469,21	42.592.174,0	5.843.671.910,47			130.985.483,20			15.557.532.361,3
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
- SALIDAS (CR):	211.122.178,09	861.021.166,85	7.409.992.469,21	147.777.280,18	3.861.486.890,65	0,0	0,0	19.355.000,00	0,0	0,0	12.510.754.985,0
Disposiciones (enajenaciones)		799.933.000,20						19.355.000,00			819.288.000,2
Baja en cuentas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras salidas de bienes muebles	211.122.178,09	61.088.166,65	7.409.992.469,21	147.777.280,18	3.861.486.890,65	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11.691.466.984,8
Aplicación política contable (menor 70 UVT)	211.122.178,09	61.088.166,65		147.777.280,18	3.861.486.890,65						4.281.474.515,6
Reclasificación bienes entregados otras			7.409.992.469,21								7.409.992.469,2
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
= SUBTOTAL (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)	5.769.579.208,34	22.478.499.130,8	5.109.700.460,0	3.592.384.742,64	31.526.565.252,95	0,0	412.297.071,2	535.441.331,8	0,0	0,0	69.424.467.197,8
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas											0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	5.769.579.208,34	22.478.499.130,8	5.109.700.460,0	3.592.384.742,64	31.526.565.253,0	0,0	412.297.071,2	535.441.331,8	0,0	0,0	69.424.467.197,8
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	2.675.239.580,65	15.018.666.321,47	5.108.049.417,3	1.715.292.866,75	16.028.021.410,07	0,0	0,0	368.422.547,29	0,0	0,0	40.913.692.143,5
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2.448.940.819,98	13.034.785.995,06	5.108.049.417,36	1.150.564.875,23	11.444.987.611,86			331.560.640,93			33.518.889.360,3
+ Depreciación aplicada vigencia actual	226.298.760,67	1.983.880.326,41	0,0	564.727.991,52	4.583.033.798,27			36.861.906,4			7.394.802.783,2
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos											0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos											0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual											0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos											0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos											0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual											0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3.094.339.627,69	7.459.832.809,4	1.651.042,7	1.877.091.875,9	15.498.543.842,9	0,0	412.297.071,2	167.018.784,6	0,0	0,0	28.510.775.054,3
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	46,37	66,8	100,0	47,7	50,8	0,0	0,0	68,8	0,0	0,0	58,9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0



Los bienes muebles son aquellos bienes tangibles, de naturaleza tangible, que por sus características se puedan trasladar de un lugar a otro fácilmente sin perder su integridad.

Reconocimiento bienes muebles

El Departamento del Atlántico reconoce como activos, dentro de sus estados financieros todos aquellos elementos de bienes muebles con valor de adquisición igual o superior a 70 UVT.

Los bienes muebles del Departamento del Atlántico en 2023 estuvieron por el orden de \$66.424.467.197.80 lo que significa un incremento absoluto de \$2.793.176.521.32 con relación al período anterior que se ubicó en \$66.631.290.636.48, el cual se debió a adquisición de bienes que hizo el Departamento del Atlántico para optimizar el desarrollo de las actividades de la entidad.

La salida de los bienes muebles ascienden a \$12.510.754.985, lo cual corresponde a bienes que fueron registrados como activos, pero los elementos no cumplen con la condición para ser reconocidos como tal, porque son menores a 70 UVT, lo que significa que no cumplen con lo estipulado en la política contable de Propiedad, Planta y Equipo.

Dentro del proceso de implementación de sistema, se presentaron imprevistos que dificultaron el funcionamiento de opciones para correr la depreciación de los bienes muebles de períodos anteriores, por lo cual se efectuaron registros manuales por depreciaciones de las vigencias 2022.

El aumento en la depreciación acumulada, corresponde a la depreciación aplicada a cada una de las subcuentas de la cuenta 1685 de los bienes muebles del Departamento del Atlántico.

El método de depreciación utilizado en el Departamento del Atlántico es línea recta, de tal manera que la Subsecretaría de Contabilidad efectúa mensualmente los cálculos de depreciación a cada uno de los bienes muebles que se registraron en la contabilidad, lo cual hace de manera manual mientras se terminan de efectuar ajustes al sistema.

La vida útil de los activos del departamento del Atlántico están basados en la experiencia que se tiene con otros bienes similares, concepto que se tuvo en cuenta para expedir una directriz por parte de la dependencia responsable de los activos, para aplicar a cada uno de los bienes.

De acuerdo con el anexo 10.1 se muestra una conciliación de los bienes muebles, en el cual se aprecia las adquisiciones, retiros y depreciación que sufrieron estos tipos de bienes en la vigencia.

Con los oficios radicados 20230740007603 y 20230740007603 de diciembre 14 de 2023 se les solicitó a las dependencias responsables del registro, detalle, control e identificación de los



bienes del Departamento del Atlántico, actualización de los activos a corte 31/12/2023, pero por imprevistos técnicos en el sistema no se recibió oportunamente la información relacionada con medición posterior.

De acuerdo con la política de Propiedad, Planta Equipo, el Departamento del Atlántico estimó que el valor residual para los bienes es CERO (0).

Las propiedades, planta y equipo de propiedad del Departamento del Atlántico no tienen ninguna restricción, así mismo, los pasivos no dependen del valor de los activos, puesto que son adquiridos con recursos del departamento para su uso o entregar a título gratis o a precio de no mercado a terceros.

El departamento del Atlántico a pesar de tener bienes que tienen la cualidad de ser históricos y culturales, no se reconocen como tal, porque no poseen la declaratoria del ministerio de cultura para registrarlos como tal.

En la vigencia 2023, el Departamento del Atlántico no presenta elementos de propiedad, planta y equipo en concesión, así como tampoco adquirió bienes de esta cuenta sin contraprestación

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y
Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLE	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	58.960.404.466,55	53.432.659.349,46	301.293.602,00	3.893.499.389,55			116.587.856.807,56
+ ENTRADAS (DB):	0,0	362.077.528,0	0,0	0,0	0,0	0,0	362.077.528,0
Adquisiciones en compras		362.077.528,0					362.077.528,0
Adquisiciones en permutas							0,0
Donaciones recibidas							0,0
Sustitución de componentes							0,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1							0,0
* Especificar tipo de transacción 2							0,0
* Especificar tipo de transacción ...n							0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	477.554.004,6	0,0	0,0	477.554.004,6
Disposiciones (enajenaciones)							0,0
Baja en cuentas							0,0
Sustitución de componentes							0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1							0,0
* Especificar tipo de transacción 2							0,0
* Especificar tipo de transacción ...n							0,0
= SUBTOTAL	58.960.404.466,6	53.794.736.877,5	301.293.602,0	3.415.945.385,0	0,0	0,0	116.472.380.331,0
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)							
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)							0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas							0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas							0,0
= SALDO FINAL (31-dic)	58.960.404.466,6	53.794.736.877,5	301.293.602,0	3.415.945.385,0	0,0	0,0	116.472.380.331,0
(Subtotal + Cambios)							
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	9.464.809.385,8	300.396.602,0	728.052.435,8	0,0	0,0	10.493.258.423,5
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	7.561.529.108,77	297521602,00	502183423,20	0,0	0,0	8.361.234.134,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		1.903.280.277,0	2.875.000,0	225.869.012,6	0,0	0,0	2.132.024.289,6
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos							0,0
+ Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos							0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual							0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado							0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual							0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos							0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos							0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual							0,0
= VALOR EN LIBROS	58.960.404.466,6	44.329.927.491,7	897.000,0	2.687.892.949,2	0,0	0,0	105.979.121.907,5
(Saldo final - DA - DE)							
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0,0	17,6	99,7	21,3	0,0	0,0	9,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio							0,0
+ En concesión							0,0
+ No explotados							0,0
+ En mantenimiento							0,0
+ Pendientes de legalizar							0,0
+ En propiedad de terceros							0,0
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTÍA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1							0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2							0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n							0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)							0,0
- Gastos (pérdida)							0,0

Bienes inmuebles son aquellos bienes tangibles que no se puede transportar de un lugar a otro debido a sus características. De tal forma, que su traslado supondría su destrucción o algún deterioro, ya que forma parte del terreno.

La dependencia responsable del registro, detalle, control e identificación de los bienes del Departamento del Atlántico **propuso incorporación de bienes inmuebles que fueron ubicados, luego de un acervo documental de cada inmueble en los cuales aparece como titular el Departamento del Atlántico, esta solicitud está sujeta al estudio y aprobación del Comité técnico sostenibilidad Contable. En total son 10 inmuebles: una edificación por valor \$ 1.192.108.000, y 9 terrenos por valor de \$19.488.762.634**

El valor de la edificación donde funciona la gobernación (Palacio departamental) se incrementó en la vigencia, producto de obras civiles que ampliaron la capacidad productiva del bien, por dos contrato suscritos para tal fin, por valor de \$362.077.528

El saldo por depreciación que se presenta en los activos, corresponde al cálculo que se aplicó a cada uno de los bienes inmuebles (edificaciones) de los colegios en municipios, así como a las diferentes edificaciones que pertenecen al Departamento del Atlántico durante la vigencia 2023, la cual ascendió a \$10.493.258.423.50

El método de depreciación utilizado en el Departamento del Atlántico es línea recta, de tal manera que la Subsecretaría de Contabilidad efectúa mensualmente los cálculos de depreciación a cada uno de los bienes inmuebles que se registraron en la contabilidad. La Depreciación mensual de los bienes inmuebles (edificaciones) se corre a través del sistema de información contable.

La vida útil de los activos del departamento del Atlántico están basado en la experiencia que se tiene con otros bienes similares, concepto que se tuvo en cuenta para expedir una directriz por parte de la dependencia responsable de los activos, para aplicar a cada uno de los bienes.

De acuerdo con el anexo 10.2 se muestra una conciliación de los bienes inmuebles, en el cual se aprecia las adquisiciones, retiros y depreciación que sufrieron estos tipos de bienes en la vigencia.

Con los oficios radicado 20230740007603 y 20230740007603 de diciembre 14 de 2023 se les solicitó a las dependencias responsables del registro, detalle, control e identificación de los bienes del Departamento del Atlántico, actualización de los activos a corte 31/12/2023, pero por imprevistos técnicos en el sistema no se recibió oportunamente la información relacionada con medición posterior.

De acuerdo con la política de Propiedad, Planta Equipo, el Departamento del Atlántico estimó que el valor residual para los bienes es CERO (0).



Las propiedades, planta y equipo de propiedad del Departamento del Atlántico no tienen ninguna restricción, así mismo, los pasivos no dependen del valor de los activos, puesto que son adquiridos con recursos del departamento para su uso o entregar a título gratuito a precio de no mercado a terceros.

El departamento del Atlántico a pesar de tener bienes que tienen la cualidad de ser históricos y culturales, no se reconocen como tal, porque no poseen la declaratoria del ministerio de cultura para registrarlos como tal.

En la vigencia 2023, el Departamento del Atlántico no presenta elementos de propiedad, planta y equipo en concesión, así como tampoco adquirió bienes de esta cuenta sin contraprestación.

10.3. Construcciones en curso

NOTA 10.
10.3.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
CONSTRUCCIONES EN CURSO

	CONCEPTOS	2.023,00	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN	283.032.982.524,92	0,00	283.032.982.524,92		
1.6.15.01	Edificaciones	168.519.171.654,80	0,00	168.519.171.654,80		
	OBRAS CIVILES	142.920.709.078,00		142.920.709.078,00		
	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	8.088.659.279,80		8.088.659.279,80		
	OBRAS EN COMANDOS Y ESTACIONES MILITARES Y DE POLICÍA	17.509.803.297,00		17.509.803.297,00		
1.6.15.04	Plantas, ductos y túneles	30.230.307.163,02	0,00	30.230.307.163,02		
	Ductos y Tuneles	8.151.387.884,93		8.151.387.884,93		
	Redes, líneas y cables	5.495.870.739,09		5.495.870.739,09		
	Acueductos	16.583.048.539,00		16.583.048.539,00		
1.6.15.05	Redes, líneas y cables	82.434.196.230,10	0,00	82.434.196.230,10		
	CONSTRUCCIONES EN CURSO	56.112.793.258,55		56.112.793.258,55		
	CONSTRUCCIONES EN CURSO	26.321.402.971,55		26.321.402.971,55		
1.6.15.90	Otros bienes inmuebles	1.849.307.477,00	0,00	1.849.307.477,00		
	Concepto 1	1.849.307.477,00		1.849.307.477,00		

Construcciones en curso son los costos incurridos por el ente económico en la construcción o ampliación de edificaciones destinadas a oficinas, locales, bodegas, plantas de operación; así como de otras obras en proceso, que serán utilizadas en las labores operativas o administrativas.



En el Departamento del Atlántico las construcciones en curso a 31 de diciembre de 2023 arrojaron un saldo por \$283.032.982.524.92 de las cuales las de mayor impacto en el saldo fueron las edificaciones presentando un saldo al final del período de \$168.519.171.654.80 equivalente al 59.54% del total de las obras en curso, de la cual se destaca la cuenta 161501-001 correspondiente a obras civiles que registran las construcciones de plantas, parque, viviendas, construcción y ampliación de plazas para los municipios por valor de \$142.920.709.078.00.

Según el auxiliar en la vigencia 2023, la cuenta 1615 presenta un registro crédito, relacionado en la cual la subcuenta 161501 de edificaciones, por valor de \$ 566.519.646,44 correspondiente a la anulación del acta parcial porque no se concluyó el proceso.

Las construcciones en curso que registra el Departamento del Atlántico corresponden a obras para la creación de bienes que se utilizan para prestar servicios a la comunidad, pero el grueso de esta cuenta se generan por contratos que se suscriben para la construcción de bienes inmuebles que se destinan para entregar a diferentes entidades sin ninguna contraprestación.

La fecha estimada de terminación de las construcciones en curso, regularmente se dan en el plazo de ejecución que se registran en los respectivos contrato, pero a algunos no se le puede establecer fecha de terminación porque surgen situaciones fortuitas o extraordinarias que obligan a suspensiones parciales o definitivas, aplazamientos y otros.

10.4. Estimaciones

NOTA

10.
10.4.
10.4.1

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
ESTIMACIONES
DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo		10
	Equipos de comunicación y computación		5
	Equipos de transporte, tracción y elevación		10



	Equipo médico y científico	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10
	Repuestos	
	Bienes de arte y cultura	
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5
	Semovientes y plantas	
	Otros bienes muebles	
INMUEBLES	Terrenos	
	Edificaciones	50
	Plantas, ductos y túneles	30
	Construcciones en curso	
	Redes, líneas y cables	30
	Plantas productoras	
	Otros bienes inmuebles	

La política de gestión de activos llevada a cabo por el Departamento puede implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización o después de haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos o potencial de servicio incorporados a ellos.

Esto significa que la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable 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.

Por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectúa con fundamento en la experiencia que el Departamento tenga con activos similares.

Sin embargo la dependencia responsable del registro, detalle, control e identificación de los bienes del Departamento del Atlántico, expidió un oficio donde establece las vidas útiles de los bienes muebles e inmuebles basados en la experiencia que se obtuvo del uso de activos similares. Ver distribución en el cuadro anexo 10.

Para el cálculo de la depreciación, el Departamento del Atlántico aplica el método línea recta debido a que los activos se utilizan de manera regular y uniforme en cada periodo contable, el cual se obtiene de dividir el costo histórico del activo entre la vida útil estimada.



El departamento estimó una vida residual de CERO (0) para los bienes según la política de Propiedad, planta y Equipo.

El Departamento del Atlántico no posee plantas productora para producir productos agrícolas.

El método de depreciación utilizado en el Departamento del Atlántico es línea recta, de tal manera que la Subsecretaría de Contabilidad efectúa mensualmente los cálculos de depreciación a cada uno de los bienes que se registraron en la contabilidad, lo cual hace de manera manual mientras se terminan de efectuar ajustes al sistema.

10.5. Revelaciones adicionales:

El Departamento del Atlántico no posee plantas productora para producir productos agrícolas

Durante el año 2023 el departamento del Atlántico no reconoció elemento de propiedad, planta y equipo por la tenencia de control, sin embargo se entregaron bienes adquiridos a otras entidades.

El Departamento del Atlántico no posee bienes de uso público reconocido como históricos y culturales, porque no se conoce la declaratoria que los identifique como tales.



NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	665.330.304.333,85	660.812.124.120,93	4.518.180.212,92
1.7.03	Db	Materiales		0,00	0,00
1.7.04	Db	Materiales en tránsito		0,00	0,00
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	450.125.657.372,25	376.406.731.505,25	73.718.925.867,00
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones	1.074.958.295,00	1.074.958.295,00	0,00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	752.119.467.026,00	744.198.344.257,00	7.921.122.769,00
1.7.11	Db	Bienes de uso público en servicio - concesiones	237.045.507,00	237.045.504,00	3,00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00
1.7.21	Db	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	1.052.439.829,07	1.052.439.829,07	0,00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	(532.663.357.029,67)	(455.541.488.603,59)	(77.121.868.426,08)
1.7.86	Cr	Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.87	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.90	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	(6.615.906.665,80)	(6.615.906.665,80)	0,00
1.7.91	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	(532.579.881.065,67)	(455.464.968.970,59)	(77.114.912.095,08)
1.7.85.04	Cr	Depreciación: Plazas públicas	0,00	-	0,00
1.7.85.05	Cr	Depreciación: Parques recreacionales	(83.475.964,00)	(76.519.633,00)	(6.956.331,00)
1.7.85.06	Cr	Depreciación: Red férrea		-	0,00
1.7.85.07	Cr	Depreciación: Red fluvial		-	0,00
1.7.85.08	Cr	Depreciación: Red marítima		-	0,00
1.7.85.09	Cr	Depreciación: Red aeroportuaria		-	0,00
1.7.85.10	Cr	Depreciación: Bibliotecas		-	0,00
1.7.85.11	Cr	Depreciación: Hemerotecas		-	0,00
1.7.85.12	Cr	Depreciación: Edificaciones		-	0,00
1.7.85.13	Cr	Depreciación: Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura		-	0,00
1.7.85.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio		-	0,00
1.7.86.01	Cr	Depreciación: Monumentos		-	0,00
1.7.86.02	Cr	Depreciación: Museos		-	0,00
1.7.86.03	Cr	Depreciación: Obras de arte		-	0,00
1.7.86.04	Cr	Depreciación: Bienes arqueológicos		-	0,00
1.7.86.05	Cr	Depreciación: Elementos de museo		-	0,00
1.7.86.06	Cr	Depreciación: Libros y publicaciones		-	0,00
1.7.86.90	Cr	Depreciación: Otros bienes históricos y culturales		-	0,00
1.7.87.01	Cr	Depreciación: Red carretera		-	0,00
1.7.87.02	Cr	Depreciación: Red férrea		-	0,00
1.7.87.03	Cr	Depreciación: Red fluvial		-	0,00
1.7.87.04	Cr	Depreciación: Red marítima		-	0,00
1.7.87.05	Cr	Depreciación: Red aeroportuaria		-	0,00
1.7.87.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio- concesiones		-	0,00
1.7.90.01	Cr	Deterioro: Red carretera	(6.615.906.665,80)	(6.615.906.665,80)	0,00

Los bienes de uso público son activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta, en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

El total de bienes de uso público en el año 2023 fue de \$665.330.304.333.85 cifra que marco una diferencia positiva con relación a la cifra de 2022 por \$660.812.124.120.93 de \$4.518.180.212.92 debido a que en la vigencia se construyeron nuevas vías a través de contratos suscritos con diferentes firma, lo cual justifica el incremento citado. El Departamento del Atlántico durante la vigencia 2023 se preocupó por seguir brindando servicio de bienestar a la comunidad al momento de utilizar las vías del Departamento, situación que podemos evidenciar, en el incremento que se presentó en la cuenta 1710 correspondiente a bienes de uso público en servicios, por valor de \$7.921.122.769 representado en la inversión que efectuó la administración en el mejoramiento de las vías del Departamento del Atlántico.

Para el cálculo de la depreciación de los Bienes de Uso Público Histórico y Culturales, el Departamento del Atlántico aplica el método línea recta.

El valor en libro de los bienes de uso público en la vigencia es \$665.330.304.333.85, mientras que la depreciación acumulada para el mismo período es de \$532.663.357.029.67

El Departamento del Atlántico no posee bienes de uso público reconocido como históricos y culturales, porque no se conoce la declaratoria que los identifique como tales.

Durante la vigencia de 2023, los Bienes de Uso Público, representados en la Red de Carreteras, mantuvieron el valor del deterioro de la vigencia anterior por valor de \$6.615.906.665.80, el cual se encuentra discriminados así:

Vía de acceso a la playas de Tubará	\$169.905.725.20
Vía principal corregimiento de Salgar calle 6	\$720.508.124.80
Acceso al corregimiento de Juaruco	\$495.837.248.50
Vía los pocitos, desde el tanque de agua	
Hasta la YE de Guaimaral	\$635.710.379.10
Vía Usiacurí-aguas vivas-acceso a Luriza	\$4.455.393.474.60
Puente El Vaiven-Juan de Acosta	\$138.551.713.60



Con los oficios radicado 20230740007603 y 20230740007603 de diciembre 14 de 2023 se les solicitó a las dependencias responsables del registro, detalle, control e identificación de los bienes del Departamento del Atlántico, actualización de los activos a corte 31/12/2023, pero por imprevistos técnicos en el sistema no se recibió oportunamente la información relacionada con medición posterior.



11.1. Bienes de uso público (BUP)

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
Anexo 11.1. BIENES DE USO PÚBLICO (BUP)

1.1. BIENES DE USO PÚBLICO (BUP)														
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.7.03.01		1.7.04.01		1.7.05		1.7.10		1.7.06		1.7.11		1.7.21	
	MATERIALES		EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		CONCESIONES		BUP: BIENES DE ARTE Y CULTURA		TOTAL					
	MATERIALES	MATERIALES EN TRÁNSITO	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO								
SALDO INICIAL			376.406.731.505,25	744.198.344.257,00	1.074.958.295,00	237.045.504,00	1.052.439.829,07	1.122.969.519.390,32						
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	78.567.129.307,00	12.033.925.435,00	0,0	0,0	0,0	90.601.054.742,00						
Adquisiciones en compras								0,00						
Adquisiciones en permutas								0,00						
Donaciones recibidas								0,00						
Otras entradas de Bup	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,00						
+ Especificar tipo de transacción 1								0,00						
+ Especificar tipo de transacción 2								0,00						
+ Especificar tipo de transacción ...n								0,00						
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	4.848.203.440,00	4.112.802.666,00	0,0	0,0	0,0	8.961.006.106,00						
Disposiciones (enajenaciones)								0,00						
Baja en cuentas								0,00						
Otras salidas de BUP	0,0	0,0	4.848.203.440,00	4.112.802.666,00	0,0	0,0	0,0	8.961.006.106,00						
Terminación de contrato			4.848.203.440,00		0,0	0,0	0,0	4.848.203.440,00						
Reclasificación de cuentas				4.112.802.666,00	0,0	0,0	0,0	4.112.802.666,00						
+ Especificar tipo de transacción ...n								0,00						
= SUBTOTAL (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	450.125.657.372,25	752.119.467.026,00	1.074.958.295,00	237.045.504,00	1.052.439.829,07	1.204.609.568.026,32						
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00						
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)								0,00						
- Salida por traslado de cuentas (CR)								0,00						
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)								0,00						
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)								0,00						
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	450.125.657.372,3	752.119.467.026,0	1.074.958.295,0	237.045.504,0	1.052.439.829,1	1.204.609.568.026,32						
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	0,0	0,0	532.579.881.065,67	0,0	0,0	0,0	532.579.881.065,67						
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	0,0	0,0	455.464.968.970,59	0,0	0,0	0,0	455.464.968.970,59						
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	0,0	0,0	77.114.912.095,08	0,0	0,0	0,0	77.114.912.095,08						
+ Depreciación aplicada por traslado de otros conceptos								0,00						
- Ajustes Depreciación acumulada por traslado a otros conceptos								0,00						
- Otros Ajustes de Depreciación acumulada en la vigencia actual								0,00						
- DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00						
Saldo inicial del Deterioro acumulado								0,00						
+ Deterioro aplicado vigencia actual								0,00						
+ Deterioro aplicado por traslado de otros conceptos								0,00						
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos								0,00						
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual								0,00						
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0,00	0,00	450.125.657.372,25	219.539.585.960,33	1.074.958.295,00	237.045.504,00	1.052.439.829,07	672.029.686.960,65						
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	70,8	0,0	0,0	0,0	44,21						
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00						
EFFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00						
Ingresos								0,00						
Gastos								0,00						

Los bienes de uso público del Departamento del Atlántico en su totalidad son para el disfrute de la comunidad, lo cual sugiere interés de la administración para incrementar estos tipos de activos, acción que se ve reflejada en el incremento de las compras totales obtenidas durante la vigencia 2023 por valor de \$90.601.054.742.00 en la que se destaca la cuenta de bienes de uso público en servicio, mostrando una inversión por \$12.033.925.435.00.

Los bienes de uso público en proceso de construcción a 31-12-2023 tuvieron un valor de \$78.567.129.307.00, los cuales tienen como fecha de terminación, la que se estipula en los plazos de ejecución que se registran en los respectivos contrato, pero a algunos no se le puede establecer fecha de terminación porque surgen situaciones fortuitas o extraordinarias que obligan a suspensiones parciales o definitivas, aplazamientos y otros

La entidad pública no entregó bienes de uso público en comodato durante la vigencia 2023

A 31 de diciembre de 2023, el Departamento del Atlántico mantiene bajo la modalidad de contrato de concesión, bienes de uso público en servicio por valor de \$237.045.504 y en construcción \$1.074.958.295

El Departamento del Atlántico no posee bienes de uso público reconocido como históricos y culturales, porque no se conoce la declaratoria que los identifique como tales.

La entidad retiro de la cuenta 1705 construcciones en curso la suma de \$4.848.203.440,00, por terminación de la obra, así mismo, se reclasificaron partidas que fueron llevadas a la 1710 debiendo ser a la cuenta 1705 por valor de \$4.112.802.666,00.

11.2. Bienes Históricos y Culturales (BHC)

Esta nota reúne las subcuentas 170302, 170402, 171501, 171502, 171503, 171504, 171508 y 171590, la cuales no están creadas y por ende no existe movimiento alguno.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

El Departamento del Atlántico no posee recursos naturales no renovables



NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

El Departamento del Atlántico no tiene Propiedades de Inversión.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

La subcuenta Activos intangibles en concesión se afectará por los valores de los activos intangibles de la concedente, amparados en acuerdos de concesión.

Composición

NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Db	ACTIVOS INTANGIBLES	5.632.650.838,87	5.740.258.617,87	-107.607.779,00
Db	Activos intangibles	13.027.424.219,12	12.709.492.680,12	317.931.539,00
Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-7.394.773.380,25	-6.969.234.062,25	-425.539.318,00

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL				0,0	16.611.750,0	5.264.128.860,7	7.170.459.717,4	0,0	0,0	258.292.352,0	12.709.492.680,10
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	322.500.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	322.500.000,0
Adquisiciones en compras				0,0	0,0	322.500.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	322.500.000,0
Adquisiciones en permutas				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Donaciones recibidas				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 2				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción ...n				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Baja en cuentas				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 2				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción ...n				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	0,0	0,0	16.611.750,0	5.586.628.860,7	7.170.459.717,4	0,0	0,0	258.292.352,0	13.031.992.680,10

+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(4.568.461,0)	0,0	0,0	0,0	(4.568.461,0)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)				0,0	0,0	0,0	4.568.461,0	0,0	0,0	0,0	4.568.461,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	0,0	0,0	16.611.750,0	5.586.628.860,7	7.165.891.256,4	0,0	0,0	258.292.352,0	13.027.424.219,10
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(402.628.195,31)	(6.992.145.184,94)	0,0	0,0	0,0	(7.394.773.380,25)
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada				0,0	0,0	(297.046.576,31)	(6.672.187.485,94)	0,0	0,0	0,0	(6.969.234.062,25)
+ Amortización aplicada vigencia actual				0,0	0,0	(105.581.619,0)	(319.957.699,0)	0,0	0,0	0,0	(425.539.318,0)
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	16.611.750,0	5.184.000.665,4	173.746.071,5	0,0	0,0	258.292.352,0	5.632.650.838,85
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(7,2)	(97,6)	0,0	0,0	0,0	(56,8)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0



El incremento de los activos intangibles del Departamento del Atlántico entre 2022 al 2023 fue de \$ 317.931.539,00 de los cuales el 100,00% corresponden a la Adquisición de licencias.

La Subsecretaría de Contabilidad efectúa mensualmente los cálculos de amortización a cada uno de los activos intangibles que se registraron en la contabilidad.

Para el cálculo de la amortización de los activos intangibles, el Departamento del Atlántico aplica el método línea recta.

Las vidas útiles de los activos intangibles del Departamento del Atlántico están basadas en lo que estipula la norma, es decir basado en la experiencia que se tenga de elementos similares.

14.2. Revelaciones adicionales

Los Activos Intangibles son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Departamento tiene control, espera tener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades del Departamento y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Los rangos de vidas útiles asignadas a cada clase de activos intangibles estimadas por el Departamento, para el cálculo de la amortización:

CLASE DE ACTIVO INTANGIBLE	VIDA UTIL (AÑOS)
Licencias	1 – 3 (*)
Software	3 - 6

De acuerdo al cuadro explicativo anterior las vidas útiles de los activos intangibles del Departamento del Atlántico están determinadas.

El Departamento utiliza el método lineal, o sea el método de línea recta para distribuir el valor amortizable.

El departamento no tiene activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o que estén garantizando el cumplimiento de pasivo.

A continuación, se presenta los rubros de Activos intangibles para las entidades agregadas al Departamento a 31 de diciembre de 2023



CONCEPTO	ASAMBLEA	ENTIDADES EDUCATIVAS
ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	179.919.038,00
ACTIVOS INTANGIBLES (Db)	0,00	286.717.197,00
DERECHOS	0,00	16.611.750,00
SOFTWARES	0,00	270.105.447,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	0,00	-
		106.798.159,00

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La entidad no posee activos biológicos.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	902.456.747.295,92	733.458.476.322,85	168.998.270.973,07
Bienes y servicios pagados por anticipado	5.348.211.243,36	4.840.320.360,50	507.890.882,86
Avances y anticipos entregados	40.081.709.640,39	48.324.582.541,51	-8.242.872.901,12
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0,00	0,00	0,00
Recursos entregados en administración	665.835.569.731,58	476.737.577.396,35	189.097.992.335,23
Depósitos entregados en garantía	55.089.908.333,23	66.631.998.442,71	-11.542.090.109,48
Derechos en fideicomiso	128.102.842.002,36	128.925.491.236,78	-822.649.234,42
Activos diferidos	7.998.506.345,00	7.998.506.345,00	0,00

Generalidades

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por el Departamento del Atlántico que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

16.1. Desglose – Subcuentas otros



CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	37.205.634.879,89	0,00	37.205.634.879,89	45.571.855.690,01	0,00	45.571.855.690,01	-8.366.220.810,12
Otros avances y anticipos	37.205.634.879,89	0,00	37.205.634.879,89	45.571.855.690,01	0,00	45.571.855.690,01	-8.366.220.810,12
AVANCES PARA ACTIVIDADES JUDICIALES	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00
ANTICIPO - OBRAS CIVILES	22.265.370.932,57	0,00	22.265.370.932,57	28.781.472.093,09	0,00	28.781.472.093,09	-6.516.101.160,52
ANTICIPO PARA CAPACITACIÓN	6.156.000,00	0,00	6.156.000,00	6.156.000,00	0,00	6.156.000,00	0,00
ANTICIPO - APORTES - INVERSIÓN	3.385.256.234,41	0,00	3.385.256.234,41	4.752.098.119,41	0,00	4.752.098.119,41	-1.366.841.885,00
ANTICIPOS SERVICIOS PROFESIONALES	290.897.833,00	0,00	290.897.833,00	290.897.833,00	0,00	290.897.833,00	0,00
ANTICIPOS CONSULTORIAS E INTERVENTORIAS	120.367.238,00	0,00	120.367.238,00	136.271.588,00	0,00	136.271.588,00	-15.904.350,00
ANTICIPO PROMESA DE COMPRAVENTA PREDIOS POR ARROYOS EN SOLEDAD	1.504.013.808,00	0,00	1.504.013.808,00	1.504.013.808,00	0,00	1.504.013.808,00	0,00
ANTICIPOS CONTRATOS CON PATRIMONIO AUTONOMO EN FIDUCIARIA POR NORMA ESTATUTO ANTICORRUPCION	3.730.648.054,55	0,00	3.730.648.054,55	3.851.663.750,15	0,00	3.851.663.750,15	-121.015.695,60
ANTICIPOS EN INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	0,00
PROMESA DE COMPRA VENTA DE INMUEBLES	4.067.895.101,00	0,00	4.067.895.101,00	4.067.895.101,00	0,00	4.067.895.101,00	0,00
ANTICIPO OBRAS ELECTRIFICACIÓN	32.253.648,00	0,00	32.253.648,00	32.253.648,00	0,00	32.253.648,00	0,00
ANTICIPOS COMPRA EQUIPOS	477.199.191,00	0,00	477.199.191,00	477.199.191,00	0,00	477.199.191,00	0,00
ANTICIPOS ASSTENCIA TECNICA AGROPECUARIA - FIDUCAFÉ	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
ANTICIPOS ASSTENCIA TECNICA AGROPECUARIA	7.461.702,00	0,00	7.461.702,00	7.461.702,00	0,00	7.461.702,00	0,00
ANTICIPOS SERVICIOS-FERD	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
ANTICIPOS SERVICIOS MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	292.074.402,00	0,00	292.074.402,00	334.593.912,00	0,00	334.593.912,00	-42.519.510,00
ANTICIPOS COMPRA EQUIPOS-FIDUCAFÉ	5.869.727,00	0,00	5.869.727,00	5.869.727,00	0,00	5.869.727,00	0,00
ANTICIPOS COMPRA Y VENTA DE ELEMENTOS	1.264.833,00	0,00	1.264.833,00	1.264.833,00	0,00	1.264.833,00	0,00
ANTICIPOS OBRAS ACUEDUCTO	228.419.878,00	0,00	228.419.878,00	228.419.878,00	0,00	228.419.878,00	0,00
ANTICIPOS PENDIENTES DE CONTRATOS SN LIQUIDAR	1.260.000,00	0,00	1.260.000,00	1.260.000,00	0,00	1.260.000,00	0,00
ANTICIPOS DIFERENTES A OBRAS POR ESTAMPILLA HOSPITALES NIVEL I Y II	5.725.000,00	0,00	5.725.000,00	5.725.000,00	0,00	5.725.000,00	0,00
ANTICIPOS PARA INTERVENTORIA POR ESTAMPILLA HOSPITALES NIVEL I Y II	3.684.512,00	0,00	3.684.512,00	3.684.512,00	0,00	3.684.512,00	0,00
ANTICIPOS PARA DIVISIONES MODULARES	24.855.377,00	0,00	24.855.377,00	24.855.377,00	0,00	24.855.377,00	0,00
ANTICIPOS CONTRATOS ATENCIONES POR SERVICIOS CLINICAS PRIVADAS	3.180.000,00	0,00	3.180.000,00	3.180.000,00	0,00	3.180.000,00	0,00
ANTICIPOS RECURSOS SIN SITUACION DE FONDOS PATRIMONIO AUTÓNOMO FIA	709.626.800,36	0,00	709.626.800,36	1.013.465.009,36	0,00	1.013.465.009,36	-303.838.209,00
ANTICIPOS ESTUDIOS	7.486.099,00	0,00	7.486.099,00	7.486.099,00	0,00	7.486.099,00	0,00
ANTICIPO CONSTRUCCIÓN DE PARQUES	4.908.008,00	0,00	4.908.008,00	4.908.008,00	0,00	4.908.008,00	0,00
ANTICIPO SERVICIOS NO PROFESIONALES	1.222.222,00	0,00	1.222.222,00	1.222.222,00	0,00	1.222.222,00	0,00
ANTICIPOS EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	15.938.278,00	0,00	15.938.278,00	15.938.278,00	0,00	15.938.278,00	0,00
ANTIPO ARRENDAMIENTO DE BIENES	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00

a. Bienes y servicios pagados por anticipado

Corresponde a los pagos generados anticipadamente por concepto de pólizas de seguros, arrendamientos, entre otros bienes y servicios; estas erogaciones son amortizadas mensualmente de acuerdo con el servicio pagado.

CONCEPTOS	2023	2022	VARIACIÓN
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.348.211.243	4.840.320.361	507.890.883
SEGUROS	1.114.438.239	662.220.345	452.217.895
BIENES Y SERVICIOS	4.233.773.004	4.178.100.016	55.672.988

b. Avances y anticipos

A continuación, se detallan los saldos de avances y anticipos otorgados por la entidad para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

CONCEPTOS	2023	2022	VARIACIÓN
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	40.081.709.640	48.324.582.542	-8.242.872.901
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	2.346.657.219	2.344.144.488	2.512.731
AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	346.280.197	225.445.019	120.835.178
ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	183.137.345	183.137.345	0
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	37.205.634.880	45.571.855.690	-8.366.220.810

c. Anticipos Retenciones y Saldos a favor por Impuestos y Contribuciones

Representan el valor de los recursos a favor del Departamento por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como los saldos a favor, originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras, a 31 de diciembre de 2023 no se presentaron saldos a favor.

d. Recursos Entregados en Administración

Representa los recursos en efectivo a favor del Departamento que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias, los cuales presentan a 31 de diciembre de 2023 los siguientes rubros:

CONCEPTOS	2023	2022	VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	665.835.569.732	470.330.764.895	195.504.804.836
EN ADMINISTRACIÓN	543.762.309.214	387.399.169.717	156.363.139.497
ENCARGO FIDUCIARIO- FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	110.454.829.845	71.384.345.890	39.070.483.954
RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	11.618.430.673	11.547.249.288	71.181.385

e. Depósitos Entregados en Garantía

Representa el valor de los recursos entregados por el Departamento, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales, los cuales presentan a 31 de diciembre de 2023 los siguientes conceptos y valores:



CONCEPTOS	2023	2022	VARIACIÓN
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	55.089.908.333	66.631.998.443	-11.542.090.109
PARA SERVICIOS	50.270.760	50.270.760	0
DEPÓSITOS JUDICIALES	55.039.637.573	66.581.727.682	-11.542.090.109

f. Derechos en Fideicomiso

Representa el valor de los derechos fiduciarios originados en virtud de la celebración de contratos de fiducia mercantil que dan, al fideicomitente, la posibilidad de ejercerlos de acuerdo con el acto constitutivo o la Ley, derechos que a 31 de diciembre de 2023 presentan los siguientes rubros:

CONCEPTOS	2023	2022	VARIACIÓN
DERECHOS EN FIDEICOMISO	128.102.842.002	128.925.491.237	-822.649.234
FIDUCIA MERCANTIL PATRIMONIO AUTÓNOMO	128.102.842.002	128.925.491.237	-822.649.234

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Al corte del 31 de diciembre del 2023 el Departamento no tiene información contable relacionada con arrendamientos.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

Este rubro no aplica para nuestra entidad

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA	1.724.195.937,00	2.593.564.079,00	869.368.142,00



Financiamiento interno de corto plazo			
Financiamiento interno de largo plazo	1.724.195.937,00	2.593.564.079,00	869.368.142,00
Financiamiento externo de corto plazo			
Financiamiento externo de largo plazo			
Financiamiento con banca central			

19.1. Revelaciones generales

El 28 de julio de 2003 el Departamento del Atlántico suscribe un contrato interadministrativo de concurrencia para pago del pasivo pensional de la Universidad del Atlántico en los términos del artículo 131 de la Ley 100 de 1993 con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Universidad del Atlántico, dentro de este contrato queda plasmado que el Departamento concurre con el 11.6%, la Universidad con el 12.8% y la Nación con el 75.6% del valor total del mismo, además se estipulan cuotas mensuales que deben ser giradas a la Universidad hasta el año 2030 y de las cuales el Departamento se encuentra al día en sus giros.

El convenio tiene una duración de 28 años, desde el 2003 hasta el año 2030. Actualmente hemos cancelado 18 años nos encontramos en el año 19 y sus pagos van al día.

En esta partida se incluyen las cuentas que representan los instrumentos financieros caracterizados por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título.

	FECHA DE FIRMA	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR TOTAL	11,6% DEPARTAMENTO	ESTADO
CONVENIO INICIAL	28/07/2003	31/12/2030	385,046,869,598	44,665,436,873	AL DÍA
ACUERDO 1	30/05/2014	27/11/2018	63,223,841,808	5,790,665,041	FINALIZADO
ACUERDO 2	26/06/2015	30/11/2020	63,887,806,580	7,410,985,563	FINALIZADO
ACUERDO 3	24/09/2015	30/06/2026	127,218,700,433	14,757,369,250	AL DÍA
ACUERDO 4	1/11/2021	1/11/2023	30,329,062,698	3,518,171,273	N/A

El valor allí representado corresponde a un bono emitido de precio constante “BVS” a favor de **LA UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO** para el pago del pasivo pensional de la misma, el cual se tiene la siguiente información:

1. Valor Nominal: \$44.665.436.873
2. Rendiciones mensuales anticipadas.
3. Fecha de emisión 28 de Julio de 2003.

En el año 2023 se canceló por acuerdos la suma de \$2.648.803.131,00

19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

No aplica para nuestra entidad.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.053.698.950.902,00	668.500.950.512,00	385.198.000.390,00



Financiamiento interno de corto plazo	14.804.588.772,00	40.000.000.000,00	-25.195.411.228,00
Financiamiento interno de largo plazo	1.038.894.362.130,00	628.500.950.512,00	410.393.411.618,00
Financiamiento externo de corto plazo			
Financiamiento externo de largo plazo			
Financiamiento con banca central			

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.

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.3 PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.053.698.950.902,00	668.500.950.512,00	385.198.000.390,00
2.3.13 FINANCIAMIENTO INTRNO DE CORTO PLAZO	14.804.588.772,00	40.000.000.000,00	-25.195.411.228,00
2.3.13.05 CREDITOS DE TESORERIA	14.804.588.772,00	40.000.000.000,00	-25.195.411.228,00

Dichas obligaciones están representadas por créditos de Tesorería para pagar a doce meses así:



ENTIDAD	TIPO CREDITO	TASA	FECHA DESEMB	DESEMBOLSOS A DICIEMBRE 2022
BANCO COLPATRIA	TESORERIA	IBR+5.8	27/12/2023	5.000.000.000,00
BANCO COLPATRIA	TESORERIA	IBR+5.8	27/12/2023	5,000,000,000.00
BANCO SANTANDER	TESORERIA	IBR+7.89	29/12/2022	4.804.588.772,00

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

Representa el valor de las obligaciones del Departamento del Atlántico que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

El Departamento del Atlántico tiene obligaciones por concepto de financiamiento interno de largo plazo, en moneda colombiana, y la variación presentada con respecto a la vigencia anterior con un incremento del 57.62% así:

Composición

CONCEPTO	2023	2021	VALOR VARIACIÓN
2.3 PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.053.698.950.902,00	668.500.950.512,00	385.198.000.390,00
2.3.14 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1.038.894.362.130,00	628.500.950.512,00	410.393.411.618,00
2.3.14.01 PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	821.176.267.148,00	452.431.862.868,00	368.744.404.280,00
2.3.14.02 PRÉSTAMOS BANCA DE FOMENTO	204.480.452.192,00	161.201.166.666,00	43.279.285.526,00
2.3.14.03 PRÉSTAMOS ENTIDADES DE FOMENTO Y DESARROLLO REGIONAL	13.237.642.790,00	14,867.920.978,00	-1.630.278.188,00

Dichas obligaciones están representadas por los sectores Agro, Agua Potable, Catastro, Centros de Vida, Cultura, Educación, Electrificación, Parques, Desarrollo, Recreación, Salud, Vías y Vivienda así:

SECTOR	SALDO DICIEMBRE	AMORTIZACIONES 2023	DESEMBOLSOS 2023	SALDO DIC 2023
--------	--------------------	------------------------	---------------------	----------------

	2022			
AGRO	45.489.000.000,00	903.312.500,00	29.500.000.000,00	74.085.687.500,00
AGUA POTABLE SAN.BASICO	0,00	0,00	73.964.000.000,00	73.964.000.000,00
CATASTRO	2.615.080.000,00	0,00		2.615.080.000,00
CENTROS DE VIDA	0,00	0,00	21.036.000.000,00	21.036.000.000,00
CULTURA	7.147.058.824,00	3.176.470.588,00		3.970.588.236,00
EDUCACION	47.741.717.123,00	13.271.539.768,00		34.470.177.355,00
EDUCACION SUPERIOR	12.007.000.000,00	0,00		12.007.000.000,00
ELECTRIFICACION RURAL	7.206.000.000,00	0,00	23.682.000.000,00	30.888.000.000,00
PARQUES	140.127.000.000,00	418.906.250,00	70.676.000.000,00	210.384.093.750,00
PROMOCION AL DESARROLLO	6.000.000.000,00	6.000.000.000,00		0,00
RECREACION-JUEGOS	15.550.000.000,00	9.000.000.000,00		6.550.000.000,00
RECREACION-MUVDI	850.000.000,00	850.000.000,00		0,00
SALUD	141.313.843.617,00	9.630.661.280,00	146.989.310.496,00	278.672.492.833,00
VARIOS	0,00	0,00	60.000.000.000,00	60.000.000.000,00
VIA 51B	6.165.000.000,00	0,00	59.000.000.000,00	65.165.000.000,00
VIAS	155.175.595.239,00	26.722.441.156,06	5.600.000.000,00	134.053.154.082,94
VIVIENDA	41.113.655.709,00	10.080.567.335,94		31.033.088.373,06
Total general	628.500.950.512,00	80.014.089.832,00	490.447.310.496,00	1.038.894.362.130,00

Las nuevas obligaciones suscritas por el Departamento del Atlántico en la vigencia 2023 son las siguientes:

ENTIDAD	SECTOR	GARANTIA	FECHA DESEMBOLSO	DESEMBOLSO A DICIEMBRE DE 2023
BANCO AGRARIO	VIAS	CERVEZA	25/07/2023	1.000.000.000,00
BANCO AGRARIO	APSB	SGP APSB	21/12/2023	35.000.000.000,00
BANCO OCCIDENTE	VIAS	CERVEZA	18/07/2023	4.600.000.000,00
BANCO BBVA	PARQUES	PRODESARROLLO	20/04/2023	3.300.000.000,00
BANCO BBVA	PARQUES	PRODESARROLLO	28/04/2023	6.000.000.000,00
BANCO BBVA	PARQUES	PRODESARROLLO	23/06/2023	4.400.000.000,00
BANCO BBVA	PARQUES	PRODESARROLLO	14/07/2023	5.000.000.000,00
BANCO BBVA	PARQUES	PRODESARROLLO	11/08/2023	5.000.000.000,00
BANCO BBVA	PARQUES	PRODESARROLLO	20/09/2023	8.365.000.000,00
BANCOLOMBIA	SALUD	PROHOSPITALES	22/08/2023	2.200.000.000,00
BANCOLOMBIA	SALUD	PROHOSPITALES	18/09/2023	5.000.000.000,00
BANCOLOMBIA	SALUD	PROHOSPITALES	5/10/2023	15.220.000.000,00



BANCOLOMBIA	SALUD	PROHOSPITALES	27/11/2023	6.500.000.000,00
BANCOLOMBIA	SALUD	PROHOSPITALES	20/12/2023	5.580.000.000,00
BANCOLOMBIA	AGRO	VEHICULO	19/07/2023	23.500.000.000,00
BANCOLOMBIA	AGRO	VEHICULO	19/12/2023	6.000.000.000,00
BANCOLOMBIA	VIA 51B	CERVEZA	2/08/2023	20.000.000.000,00
BANCOLOMBIA	VIA 51B	CERVEZA	31/10/2023	39.000.000.000,00
FINDETER	SALUD	CERVEZA	20/01/2023	20.000.000.000,00
FINDETER	SALUD	CERVEZA	28/02/2023	15.000.000.000,00
FINDETER	PARQUES	TASA DE SEGURIDAD/PRODESARROLLO	22/12/2023	38.611.000.000,00
FINDETER	SALUD	REGISTRO	22/12/2023	7.489.310.496,00
DAVIVIENDA	SALUD	PROHOSPITALES	25/01/2023	35.000.000.000,00
DAVIVIENDA	VARIOS	REGISTRO	22/08/2023	20.500.000.000,00
DAVIVIENDA	VARIOS	REGISTRO	14/09/2023	10.500.000.000,00
DAVIVIENDA	VARIOS	REGISTRO	5/10/2023	7.200.000.000,00
DAVIVIENDA	VARIOS	REGISTRO	23/10/2023	10.000.000.000,00
DAVIVIENDA	VARIOS	REGISTRO	29/11/2023	11.800.000.000,00
BANCOLOMBIA	ELECTRIFICACION RURAL	ELECTRIFICACION RURAL	3/03/2023	23.682.000.000,00
BANCO OCCIDENTE	SALUD	PROHOSPITALES	10/05/2023	18.000.000.000,00
BANCO OCCIDENTE	SALUD	PROHOSPITALES	25/05/2023	11.000.000.000,00
BANCO OCCIDENTE	SALUD	PROHOSPITALES	27/06/2023	6.000.000.000,00
SANTANDER	APSB	SGP APSB	11/08/2023	10.000.000.000,00
SANTANDER	APSB	SGP APSB	8/09/2023	4.500.000.000,00
SANTANDER	APSB	SGP APSB	26/09/2023	4.464.000.000,00
SANTANDER	CENTROS DE VIDA	E. ADULTO MAYOR	16/11/2023	7.600.000.000,00
SANTANDER	APSB	SGP APSB	20/12/2023	20.000.000.000,00
SANTANDER	CENTROS DE VIDA	E. ADULTO MAYOR	20/12/2023	10.000.000.000,00
SANTANDER	CENTROS DE VIDA	E. ADULTO MAYOR	22/12/2023	3.436.000.000,00
TOTAL				490.447.310.496,00

Se canceló por intereses durante la vigencia 2023 la suma de \$ 105.016.368.584,98 y abono a capital la suma de \$ 80.053.898.878,06.

ENTIDAD	SALDO DICIEMBRE	DESEMBOLSOS	AMORTIZACIONES	INTERESES	SALDO
ENTIDADES FINANCIERAS	30/2022	ENERO A DIC 2023	ENERO A DIC 2023	ENERO A DIC 2023	A DIC 2023



VALOR TOTAL	628.500.950.512,00	490.447.310.496,00	80.053.898.878,00	105.016.368.584,98	1.038.894.362.130,00
-------------	--------------------	--------------------	-------------------	--------------------	----------------------

Por otro lado, las entidades agregadas no tienen ningún tipo de financiamiento pendiente de pago.

20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo

No aplica para nuestra entidad.

20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo

No aplica para nuestra entidad.

20.1.5. Financiamiento banca central

No aplica para nuestra entidad.

20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

No aplica para nuestra entidad

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Representan las obligaciones adquiridas por el Departamento del Atlántico con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Composición



NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
		COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	379.483.152.332,84	305.967.967.010,35	73.515.185.322,49
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	255.117.357.822,69	205.866.522.520,22	49.250.835.302,47
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	20.922.025.941,82	10.233.251.154,49	10.688.774.787,33
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	5.947.584.280,49	5.911.400.836,92	36.183.443,57
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	28.731.309.960,47	18.567.199.026,58	10.164.110.933,89
2.4.30	Cr	Subsidios asignados	1.686.860.729,00	570.581.047,00	1.116.279.682,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	6.411.760.976,81	6.146.760.852,54	265.000.124,27
2.4.40	Cr	Impuestos contribuciones y tasas	37.039.089,67	34.992.181,00	2.046.908,67
2.4.60	Cr	créditos judiciales	7.616.918.810,81	6.774.754.432,52	842.164.378,29
2.4.80	Cr	administración y prestación de servicios de salud	44.129.331.593,08	44.286.111.691,20	- 156.780.098,12
2.4.90	Cr	otras cuentas por pagar	8.882.963.128,00	7.576.393.267,88	1.306.569.860,12

21.1. Revelaciones generales

Dentro de este rubro de cuentas todas las cuentas por pagar, para el desarrollo de sus actividades.

A continuación detallamos, a nivel de 4 dígitos cada uno de los saldos que componen la cuenta 24.

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales - cuenta 2401

Esta cuenta presenta un aumento con relación al año 2022, por valor de \$49.250.835.302.47. Un 23.92%, está representado en las cuentas por pagar a los diferentes contratistas, por concepto de los contratos que se están ejecutando en la entidad, pendientes a dic 31 de 2023.



NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
	21.1.	REVELACIONES GENERALES
Anexo.	21.1.1	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
					MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL			255,117,357,822.69				0.0
2.4.01.01	Bienes y servicios			31,408,712,304.1				0.0
	Nacionales	PN	2410	10,073,304,999.61	0	1		0
	Nacionales	PJ	1350	21,335,407,304.47	0	1		0
2.4.01.02	Proyectos de inversión			223,708,645,518.6				0.0
	Nacionales	PN	2278	83,752,575,460.30	0	1		0
	Nacionales	PJ	1223	139,956,070,058.31	0	0		0

21.1.2. Otras Transferencias – cuenta 2403

Las transferencias por pagar representan el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento por concepto de los recursos que debe entregar sin contra- prestación a otras entidades de gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, esta cuenta presenta un aumento de \$10.688,774.787.33 equivalente a un 104.45% debido a que durante el año 2023, se reclasifico un saldo que estaba en la cuenta 240102001 por valor de \$5.000.000.00 y además se realizó la causación cuentas de cobro pendientes de pago e.s.e. una - operaciones reciprocas - cuenta de cobro 34 20/09/2022 \$734.655.045 - cuenta de cobro 48 09/11/2022 \$592.541.030 - cuenta de cobro 96 30/11/2023 \$2.200.000.000 - ordenanza 00580/2022 \$1.480.000.000, quedando pendiente por pagar en total en la subcuenta 2403 \$20.922.025.941.82

NOTA		21.		CUENTAS POR PAGAR					
		21.1.	REVELACIONES GENERALES						
	Anexo.	21.1.3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR						
	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCION (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR			20.922.025.941,82				0,0	
2.4.03.15	Otras transferencias			20.922.025.941,82				0,0	
	Nacionales	PN		0,00					Si / No
	Nacionales	PJ	49	20.922.025.941,82	0	1		0	Si / No
	Extranjeros	PN		0,00					Si / No
	Extranjeros	PJ		0,00					Si / No

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	20.922.025.941,82	10.233.251.154,49	10.688.774.787,33

21.1.3. Recursos a favor de terceros – cuenta 2407

Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, la partida más relevante en esta cuenta es la transferencia del impuesto de vehículo del 20% correspondiente a los municipios pendientes por girar a dic 31 de 2023.

	NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR		DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				
		21.1.	REVELACIONES GENERALES						
	Anexo.	21.1.5	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS						
	ASOCIACIÓN DE DATOS				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	
					MÍNIMO	MÁXIMO			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS					
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			5,947,584,280.49				0.0	
2.4.07.01	Deducción de impuesto			62,979,418					
	Nacionales	PN		0					
	Nacionales	PJ		62,979,418	0	0			
	Extranjeros	PN		0	0	0			
	Extranjeros	PJ		0	0	0			
2.4.07.20	Recaudos por clasificar			2,590,699,584				0.0	
	Nacionales	PN	239	2,590,699,584	0	1			
	Nacionales	PJ			0	1			
	Extranjeros	PN		0	0	1			
	Extranjeros	PJ		0	0	1			
2.4.07.26	Rendimientos financieros			779,395,742				0.0	
	Nacionales	PN	0	0	0	0			
	Nacionales	PJ	14	779,395,742	0	1			
	Extranjeros	PN	0	0	0	0			
	Extranjeros	PJ	0	0	0	0			
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			2,514,509,537				0.0	
	Nacionales	PN	35	551,108,693	0	0			
	Nacionales	PJ	58	1,963,400,845	0	0			
	Extranjeros	PN	0	0	0	0			
	Extranjeros	PJ	0	0	0	0			

El aumento de \$ 36.183.443.57. que presenta esta cuenta con relación al año 2022, se debe a el mayor valor de los giros a favor de otras entidades que se encontraban en poder de la entidad a dic 31 de 2023

21.1.4. Descuentos en Nomina – cuenta 2424.

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



organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	28.731.309.960,47	18.567.199.026,58	10.164.110.933,89

NOTA		21.	CUENTAS POR PAGAR					
		21.1.	REVELACIONES GENERALES					
	Anexo.	21.1.7	DESCUENTOS DE NÓMINA					
	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			28,856,058,506.47			0.0	
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			583,355,363.00			0.0	
	Nacionales	PN	25	196,197,177.14				
	Nacionales	PJ	49	387,158,185.86				
	Extranjeros	PN						
	Extranjeros	PJ						
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			384,580,043.69			0.0	
	Nacionales	PN	51	384,580,043.69				
	Nacionales	PJ						
	Extranjeros	PN						
	Extranjeros	PJ						
2.4.24.04	Sindicatos			115,595,697.00			0.0	
	Nacionales	PN						
	Nacionales	PJ	56	115,595,697.00				
	Extranjeros	PN		0.00				
	Extranjeros	PJ		0.00				
2.4.24.05	Cooperativas			1,377,794,461.00			0.0	
	Nacionales	PN		0.00				
	Nacionales	PJ	83	1,377,794,461.00				
	Extranjeros	PN		0.00				
	Extranjeros	PJ		0.00				
2.4.24.06	Fondos de empleados			46,259,145.00			0.0	
	Nacionales	PN						
	Nacionales	PJ	70	46,259,145.00				
	Extranjeros	PN		0.00				
	Extranjeros	PJ		0.00				
2.4.24.07	Libranzas			24,192,799,516.46			0.0	
	Nacionales	PN						
	Nacionales	PJ	391	24,192,799,516.46				
	Extranjeros	PN		0.00				
	Extranjeros	PJ		0.00				
2.4.24.08	Contratos de medicina prepagada			122,836,764.00			0.0	
	Nacionales	PN						
	Nacionales	PJ	19	122,836,764.00				
	Extranjeros	PN		0.00				
	Extranjeros	PJ		0.00				
2.4.24.11	Embargos judiciales			1,191,038,669.32			0.0	
	Nacionales	PN	125	670,637,669.49				
	Nacionales	PJ	57	520,400,999.83				
	Extranjeros	PN						
	Extranjeros	PJ						
2.4.24.13	Cuenta de ahorro para el fomento de la constr			840,793,516.00			0.0	
	Nacionales	PN	124	543,674,666.14				
	Nacionales	PJ	63	297,118,849.86				
	Extranjeros	PN		0.00				
	Extranjeros	PJ		0.00				
2.4.24.13	Cuenta de ahorro para el fomento de la constr			1,005,331.00				
	Nacionales	PN	75	1,005,331.00				
	Nacionales	PJ		0.00				
	Extranjeros	PN		0.00				
	Extranjeros	PJ		0.00				

21.1.5. Subsidios asignados – cuenta 2430

Los Subsidios Asignados representan el valor de los subsidios otorgados directamente por el Departamento por concepto de Servicios Educativos.

	NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR					
		21.1.	REVELACIONES GENERALES					
	Anexo.	21.1.8	SUBSIDIOS ASIGNADOS					
	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS			1,686,860,729.0			0.0	
2.4.30.01	Vivienda			1,673,674,912.0			0.0	
	Nacionales	PN						
	Nacionales	PJ	5	1,673,674,912.0				
	Extranjeros	PN	0	0				
	Extranjeros	PJ	0	0.0				
2.4.30.02	Educación			13,185,817.0			0.0	
	Nacionales	PN	6	13,160,817.0				
	Nacionales	PJ	1	25,000.0				
	Extranjeros	PN	0	0.0				
	Extranjeros	PJ	0	0.0				

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4.30	Cr	Subsidios asignados	1.686.860.729,00	570.581.047,00	1.116.279.682,00

21.1.6. Retención en la fuente e impuesto de Timbre –cuenta 2436

Las retenciones o impuesto de timbre representan el valor que recauda el Departamento de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen por diferentes conceptos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente e impuesto de timbre	6.411.760.976,81	6.146.760.852,54	265.000.124,27

Esta cuenta presenta un aumento de \$265.000.124.27, en comparación al año 2022, producto que en el mes de diciembre se presentaron más operaciones a las cuales se les practico retención.

	NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR					
		21.1.	REVELACIONES GENERALES					
	Anexo.	21.1.9	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE					
	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
					(reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
					(rango en # meses)			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TI			6.078.495.929,56				0,0
2.4.36.03	HONORARIOS			1.184.424.703,0				0,0
	Nacionales	PN	0					
	Nacionales	PJ	150	1.184.424.703,00				
	Extranjeros	PN	0	0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.04	COMISIONES			154,0				0,0
	Nacionales	PN	0	154,0				
	Nacionales	PJ	0	0,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.05	SERVICIOS			335.561.095,3				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	254	335.561.095,3				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS			20.196.063,0				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	125	20.196.063,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.08	COMPRAS			142.506.733,0				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	142.506.733,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO			1.014.511.011,0				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	1.014.511.011,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO			743.262.503,03				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	743.262.503,03				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN			969.473.611,5				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	969.473.611,5				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.27	RETENCION ICA POR COMPRAS			384.798.301,0				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	384.798.301,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.28	RETENCION ICA POR VENTAS			1.125.000,0				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	1.125.000,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.90	RETENCION ICA POR VENTAS			334.883,8				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	334.883,8				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.98	IMPUESTO DE TIMBRE			1.282.301.871,0				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	1.282.301.871,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				

21.1.7. Impuestos, contribución y tasas – cuenta 2440

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

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.9 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

ASOCIACIÓN DE DATOS					DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)
					MÍNIMO	MÁXIMO		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS					
2.4.40	Impuestos, contribuciones y tasas		37.039.089,67					
2.4.40.01	Impuesto sobre la renta y complementarios		0,0					0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	0	0,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.40.03	Impuesto predial unificado		0,0					0,0
	Nacionales	PN	0					
	Nacionales	PJ	2					
	Extranjeros	PN	0	0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio		2.707.000,0					0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	2	2.707.000,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.40.11	Licencias, registro y salvoconducto		34.332.089,7					0,0
	Nacionales	PN	0					
	Nacionales	PJ	1	34.332.089,67				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4.40	Cr	Impuestos contribuciones y tasas	37,039,089.67	34,992,181.00	2,046,908.67

Presenta un aumento del 5.85% con respecto al año 2022, producto del saldo a cargo por concepto de impuestos de licencias, registros, salvo conductos, cuotas de fiscalización etc.

21.1.8. Créditos Judiciales – cuenta 2460



NIT: 890.102.006-1
Código Postal: 080003
Código DANE: 08-000

Gobernación del Atlántico
atlantico.gov.co

• atencionalciudadano@atlantico.gov.co
• (57)(5) 330 7103
• Calle 40 carreras 45 y 46 / Barranquilla - Colombia
Línea Gratuita: 01 8000 915 307



Los Créditos Judiciales representan el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra del Departamento, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales Falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

	NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR					
		21.1.	REVELACIONES GENERALES					
	Anexo.	21.1.11	CRÉDITOS JUDICIALES					
	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOREN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES			7,616,918,810.81				
2.4.60.02	Sentencias			2,100,963,357.8				0.0
	Nacionales	PN	32	2,056,830,816.81	0	1		0
	Nacionales	PJ	4	44,132,541.00	0	1		0
	Extranjeros	PN	0	0.0	0	0		0
	Extranjeros	PJ	0	0.0	0	0		0
2.4.60.03	Laudos arbitrales y conciliaciones extraju			5,514,252,347.0				0.0
	Nacionales	PN	3	5,502,070,482.0	0	1		0
	Nacionales	PJ	1	12,181,865.00	0	1		0
	Extranjeros	PN	0	0.0	0	0		0
	Extranjeros	PJ	0	0.0	0	0		
2.4.60.91	Intereses de sentencias			1,703,106.0				0.0
	Nacionales	PN	0		0	1		0
	Nacionales	PJ	1	1,703,106.00	0	1		0
	Extranjeros	PN	0	0.0	0	0		0
	Extranjeros	PJ	0	0.0	0	0		

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4.60	Cr	créditos judiciales	7,616,918,810.81	6,774,754,432.52	842,164,378.29

Presenta un aumento de un 12.43%, representado principalmente en los procesos administrativos, de los \$7.616.918.810.81 a dic 31 de 2023, el valor de \$5.514.252.347 corresponde a los laudos arbitrales y conciliaciones extra-judiciales con los docentes de las instituciones educativas y \$ 2.100.963.357.80 corresponde a sentencias de procesos administrativos

21.1.9. Administración y prestación de servicios de salud – cuenta 2480

Representa el valor de los recursos provenientes de las cotizaciones al Sistema de Seguridad Social en Salud, que serán objeto de compensación entre las Empresas Promotoras de Salud (EPS) y el Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud (FOSYGA).

Presenta una disminución de \$156.780.098.12 un 0.35% con respecto al año 2022.



	NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR					
		21.1.	REVELACIONES GENERALES					
	Anexo.	21.1.12	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD					
	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE S			44.129.331.593,08				0,0
2.4.80.01	Subsidio a la oferta			39.673.750.104,55	0	0		0,0
	Nacionales	PN	0					
	Nacionales	PJ	67	39.673.750.104,55				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.80.02	Unidad de pago por capacitacion regimen subsidiad			649.040.987,59	0	0		0,0
	Nacionales	PN	0					
	Nacionales	PJ	28	649.040.987,59	0	0		0
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.80.04	Acciones de salud pública			3.806.540.500,9	0	0		0,0
	Nacionales	PN	865	1.866.528.663,22	0			0
	Nacionales	PJ	104	1.940.011.837,72	0	0		0
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4.80	Cr	administración y prestación de servicios de salud	44.129.331.593,08	44.286.111.691,20	- 156.780.098,12

21.1.10. Otras cuentas por pagar – cuenta 2490

En otras cuentas por pagar se observa el valor de las obligaciones contraídas por El Departamento, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas anteriormente

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR					
	21.1.	REVELACIONES GENERALES					
Anexo.	21.1.17	OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		TASA DE INTERES (%)
					MÍNIMO	MÁXIMO	
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			8.882.963.128,00			0,0
2.4.90.26	Suscripciones			322.500,0			0,0
	Nacionales	PN	0				
	Nacionales	PJ	4	322.500,0	0	1	0
	Extranjeros	PN	0	0,0			
	Extranjeros	PJ	0	0,0			
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje			144.025.972,6			0,0
	Nacionales	PN	0		0	1	
	Nacionales	PJ	56	144.025.972,6			
	Extranjeros	PN	0	0,0			
	Extranjeros	PJ	0	0,0			
2.4.90.28	Seguros			363.282.928,8			0,0
	Nacionales	PN	0				
	Nacionales	PJ	3	363.282.928,8	0	1	
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			1.190.889.038,0			0,0
	Nacionales	PN	101	833.999.038,0	0	1	
	Nacionales	PJ	48	356.890.000,0	0	1	
	Extranjeros	PN	0	0,0			
	Extranjeros	PJ	0	0,0			
2.4.90.34	Aportes a escuelas industriales, institutos té			2.729.795.676,0			0,0
	Nacionales	PN	0				
	Nacionales	PJ	12	2.729.795.676,0	0	1	
	Extranjeros	PN	0	0,0			
	Extranjeros	PJ	0	0,0			
2.4.90.39	Saldos a favor de contribuyentes			153.079.254,6			0,0
	Nacionales	PN					
	Nacionales	PJ	80	153.079.254,6			
	Extranjeros	PN	0	0,0			
	Extranjeros	PJ	0	0,0			
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios			159.825.627,0			0,0
	Nacionales	PN	11	159.825.627,0	0	1	
	Nacionales	PJ	0	0,0			
	Extranjeros	PN	0	0,0			
	Extranjeros	PJ	0	0,0			
2.4.90.45	Multas y sanciones			251.454.716,0			0,0
	Nacionales	PN	0				
	Nacionales	PJ	1	251.454.716,00	0	1	
	Extranjeros	PN	0	0,0			
	Extranjeros	PJ	0	0,0			
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena			26.960.949,0			0,0
	Nacionales	PN	0				
	Nacionales	PJ	4	26.960.949,0			
	Extranjeros	PN	0	0,0			
	Extranjeros	PJ	0	0,0			
2.4.90.51	Servicios públicos			502.539.379,5			0,0
	Nacionales	PN	0				
	Nacionales	PJ	9	502.539.379,48	0	1	
	Extranjeros	PN	0	-			
	Extranjeros	PJ	0	-			
2.4.90.53	Comisiones			609.235.526,52			0,0
	Nacionales	PN	0				
	Nacionales	PJ	8	609.235.526,52	0	1	
	Extranjeros	PN	0	-			
	Extranjeros	PJ	0	-			
2.4.90.54	Honorarios			192.353.559,45			0,0
	Nacionales	PN	0				
	Nacionales	PJ	159	192.353.559,45			
	Extranjeros	PN	0	-			
	Extranjeros	PJ	0	-			
2.4.90.55	Servicios			51.742.455,60			0,0
	Nacionales	PN	0		0	1	
	Nacionales	PJ	49	51.742.455,60			
	Extranjeros	PN	0	-			
	Extranjeros	PJ	0	-			
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar			2.507.455.545,00			0,0
	Nacionales	PN	0				
	Nacionales	PJ	5	2.507.455.545,00			
	Extranjeros	PN	0	0,0			
	Extranjeros	PJ	0	0,0			

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4.90	Cr	otras cuentas por pagar	8.882.963.128,00	7.576.393.267,88	1.306.569.860,12

Presenta un aumento del 17.25%, lo anterior debido a la disminución de los saldos que presentan la subcuenta, 249034 (pasivos soi aportes pensional) por valor de \$333.167.738, los cuales quedaron pendiente por cancelar en el 2024.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Se encuentran registradas en esta categoría las retribuciones que el Departamento del Atlántico proporciona a sus empleados o ex trabajadores por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Composición

En el siguiente cuadro se describen los componentes de los Beneficios a los empleados:

CONCEPTO	SALDO 2023	SALDO 2022	VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	948.474.606.462	1.107.705.385.117	-159.230.778.655
Beneficios a los empleados a corto plazo	58,251,254,455	48.091.321.503	10.159.932.952
Beneficios a los empleados a largo plazo	3,716,639,502	2.984.575.034	732.064.468
Beneficios posempleo – pensiones	886,493,942,876	1.056.623.427.477	-170.129.484.601
Otros beneficios posempleo	12,769,629	6.061.103	6.708.526
PLAN DE ACTIVOS	959.665.826.803	8.599.972.793	951.065.854.010
Para beneficios posempleo	959.665.826.803	8.599.972.793	951.065.854.010

Detalle de Beneficios y Plan de Activos



22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que éstos han prestado al Departamento durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este. Hacen parte de dichos beneficios, las nóminas por pagar, aportes al sistema de seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

La cuenta de Capacitación, Bienestar Social y Estímulos está representada por los diferentes conceptos que otorga el Departamento del Atlántico y que se han logrado por convenciones sindicales, como son: reconocimiento por excelencia académica, estímulo educativo, incentivo por productividad, Incentivo por alimentación e hidratación, incentivo por calidad y conducción, estímulo y distinción por permanencia e incentivo por antigüedad.

A continuación, se presenta un desglose de esta cuenta:

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	58.251.254.455	44.660.538.433
NÓMINA POR PAGAR	40,200,690,721	2.759.222.082
CESANTÍAS	5,300,154,163	4.204.490.348
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	269,737,264	207.825.910
VACACIONES	2,280,124,073	3.430.783.070
PRIMA DE VACACIONES	2,222,465,094	2.833.206.502
PRIMA DE SERVICIOS	386,640,881	650.245.811
PRIMA DE NAVIDAD	0	0
BONIFICACIONES	1.503.180.450	1.712.593.699
OTRAS PRIMAS	0	0
APORTES A RIESGOS LABORALES	4.918.143	4.918.143
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	1.694.268.678	1.693.668.678
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	1.941.907.323	24.875.985.325
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD – EMPLEADOR	2.445.099.365	2.285.530.565
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	2.068.300	2.068.300
OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0	0

A continuación, se presentan los beneficios a corto plazo para las entidades agregadas al Departamento a 31 de diciembre de 2023:

DESCRIPCIÓN	DEPARTAMENTO	FSE	ASAMBLEA
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	58.353.329.816	0	0

NÓMINA POR PAGAR	40.200.690.721	0	0
CESANTÍAS	5.300.154.163	0	0
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	269.737.264	0	0
VACACIONES	2.280.124.073	0	0
PRIMA DE VACACIONES	2.222.465.094		0
PRIMA DE SERVICIOS	386.640.881	0	0
BONIFICACIONES	1.503.180.450	0	0
APORTES A RIESGOS LABORALES	4.918.143	0	0
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	1.694.268.678	0	0
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	1.941.907.323	0	0
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	2.445.099.365	0	0
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	2.068.300	0	0

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

Representan el valor de las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Departamento proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

El Departamento del Atlántico cuenta con un grupo de empleados con beneficio de cesantías anterior a la expedición de la Ley 50 de 1990, en el cual, dicho beneficio es acumulativo y se expide con base en el último salario que devengue el empleado multiplicado por el número de años de servicio, menos los anticipos que se le han efectuado sobre el nuevo beneficio. Estos se liquidan por el valor que el Departamento tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.

A continuación, se presentan los conceptos y valores en esta cuenta a 31 de diciembre de 2023:

DESCRIPCION	31/12/2023	31/12/2022
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	3.716.639.502	2.984.575.034
CESANTÍAS RETROACTIVAS	3.716.639.502	2.984.575.034



Beneficios a Empleados de las Entidades Agregadas

A continuación, se presentan los beneficios a empleados otorgados por las entidades agregadas al Departamento a 31 de diciembre de 2023:

DESCRIPCION	DEPARTAMENTO	FERD	ASAMBLEA
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	3.716.639.502	0	0
CESANTIAS RETROACTIVAS	3.716.639.502	0	0

22.3. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

Los Beneficios posempleo representan el valor de las obligaciones pensionales a cargo del Departamento del Atlántico relacionadas con sus empleados o extrabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Departamento.

El Departamento posee Cuotas partes pensionales, que corresponde a un mecanismo de financiamiento para pensiones otorgadas a servidores públicos por invalidez, vejez y muerte y su proporción se determina a prorrata del tiempo laborado en las respectivas entidades empleadoras públicas. El monto de la pensión se distribuye en proporción al tiempo servido en cada una de las entidades en que laboró. El cálculo se determina con base en el valor de la mesada pensional por el total del tiempo aportado al Departamento del Atlántico respectiva sobre el tiempo total de aportes. Este valor resultante se divide sobre el valor de la mesada pensional para determinar el porcentaje de la concurrencia.

Este cálculo se realiza por medio de PASIVOCOL, el cual es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por lo que arroja el cálculo actuarial correspondiente para su incorporación y actualización. La última fecha tomada fue a diciembre de 2023.

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	886.493.942.876	1.056.623.427.477
PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	9.508.726.444	9.729.295.677
RETROACTIVOS Y REINTEGROS PENSIONALES	0	0
INDEMNIZACIÓN SUSTITUTIVA	4.556.873	9.922.902
MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	148.189.668	148.189.668
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	54.088.637.165	54.113.725.624
BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS	991.028.000	991.028.000
CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	821.752.804.726	991.631.265.606

Durante el año 2023 se reconocieron pérdidas actuariales reconocidas durante el periodo en el patrimonio producto de la actualización del cálculo actuarial - pasivo pensional del Departamento del Atlántico, realizada teniendo como base el reporte Pasivo Pensionales territoriales por sector descargado de la página Web Fonpet.

A continuación, presentamos variaciones del saldo de pasivo pensional por sector del Departamento del Atlántico del año 2023.

Sector	Pasivo Pensional del Sector a Diciembre 2023	Pasivo Pensional del Sector a Diciembre 2022	Variación
SALUD	42.657.417.278,00	73.948.148.029,00	-31.290.730.751,00
EDUCACION	133.950.454.854,00	201.829.377.201,00	-67.878.922.347,00
PROPÓSITO GENERAL	657.409.877.682,00	715.853.740.376,00	-58.443.862.694,00
TOTAL	834.017.749.814,00	991.631.265.606,00	-157.613.515.792,00

Otros beneficios posempleo

Representa el valor de las obligaciones por beneficios distintos de las obligaciones pensionales y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se pagan después de que el empleado ha completado su periodo de empleo en el Departamento. Estos beneficios abarcan los seguros de vida, asistencia médica o de cobertura educativa, entre otros. Los cuales a 31 de diciembre de 2023 presentan los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	12.769.629	10.969.629
AUXILIO FUNERARIO	12.769.629	10.969.629

NOTA 23. PROVISIONES

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

Dentro de las provisiones el Departamento del Atlántico incluye conceptos como litigios, demandas y provisiones diversas.



a continuación presentamos un cuadro con las variaciones absolutas y porcentuales de la provisiones, en donde se puede apreciar, los aumentos y disminuciones de este grupo de cuentas, el rubro de la cuenta 2701 – demandas y litigios, la es provisionada de acuerdo a información recibida de la oficina jurídica de la Gobernación del Atlántico, de las cuales se desprenden la subcuentas demandas civiles, administrativas, fiscales laborales y otros litigios y demandas.

Todos estos saldos representan estimaciones de acuerdo a las probabilidades de fallo en contra de la Entidad.

Composición

NOTA 23. PROVISIONES COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	101,905,868,395.55	91,536,108,907.42	4,190,482,762.27
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	76,867,031,418.65	87,410,538,502.42	-10,543,507,083.73
2.7.07	Cr	Garantías			0.00
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros			0.00
2.7.30	Cr	Provisión fondos de garantías			0.00
2.7.32			9,795,035,244.86	3,615,758,519.00	
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	15,243,801,732.00	509,811,886.00	14,733,989,846.00

23.1. Litigios y demandas – cuenta 2701

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

En el siguiente cuadro se discriminan, las demandas de acuerdo a cada tipo.

[illegible]

23.2. Litigios y demandas – cuenta 2790

En este rubro se incluyen los tipos de demandas que tiene la entidad a las cuales se les realizo una provisión pero que hasta el momento no habido un fallo.

	NOTA	23.	PROVISIONES							
	Anexo.	23.5.	PROVISIONES DIVERSAS							
	ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2023						
				INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
2.7.90				15,243,710,732.00						
2.7.90.26	Otras provisiones diversas			14,733,898,846.00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	14,733,898,846.0
	Nacionales	PN	1	14,733,898,846.00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	14,733,898,846.0
	Nacionales	PJ	0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	Extranjeros	PN	0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	Extranjeros	PJ	0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2.7.90.90	Otras provisiones diversas			509,811,886.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	509,811,886.0
	Nacionales	PN	1	509,811,886.00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	509,811,886.0
	Nacionales	PJ	0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	Extranjeros	PN	0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	Extranjeros	PJ	0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Representa el valor de las obligaciones por beneficios distintos de las obligaciones pensionales y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se pagan después de que el empleado ha completado su periodo de empleo en el Departamento del Atlántico. al detalle la información en libros y las condiciones de los otros pasivos:

A continuación, ilustramos con un cuadro las variaciones de cada una de las partidas que conforman el grupo 29 del pasivo con relación al año 2022.

NOTA	24	OTROS PASIVOS			
	24.1	COMPOSICIÓN			
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	83,224,923,140.62	74,916,514,628.43	8,308,408,512.19
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	27,900,816,562.67	27,899,216,562.67	1,600,000.00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	42,823,003,526.12	32,908,999,981.93	9,914,003,544.19
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	6,597,806,239.34	6,597,806,239.34	0.00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	0.00	0.00	0.00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	338,340,074.05	330,150,709.05	8,189,365.00
2.9.17	Cr	Retenciones y anticipo de impuestos			0.00
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos			0.00
2.9.19	Cr	Bonos pensionales	0.00	0.00	0.00
2.9.20	Cr	Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta	0.00	0.00	0.00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	5,564,956,738.40	7,180,341,135.40	-1,615,384,397.00
2.9.91	Cr	Pasivos para liquidar			0.00
2.9.92	Cr	Pasivos para trasladar			0.00

24.1. Avances y Anticipos Recibidos – Grupo 2901

Representa el valor de los dineros recibidos por la entidad, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros.

NOTA	24.	OTROS PASIVOS			
	24.1.	DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS			
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9.01		Avances y anticipos recibidos	27,900,816,562.67	27,899,216,562.67	1,600,000.00
2.9.01.01		anticipos sobre ventas de bienes y servicios	2,281,574.00	2,281,574.00	0.00
	Cr	Detalle concepto 1	2,281,574.00	2,281,574.00	0.00
2.9.01.02		anticipos sobre ventas de bienes y servicios	3,588,880,345.00	3,588,880,345.00	0.00
	Cr	Detalle concepto 1	3,588,880,345.00	3,588,880,345.00	0.00
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	24,309,654,643.67	24,308,054,643.67	1,600,000.00
	Cr	Detalle concepto 1	24,309,654,643.67	24,308,054,643.67	1,600,000.00

24.2. Recursos Recibidos en Administración - Grupo 2902

Representa el valor de los dineros recibidos por la entidad para su administración, esta cuenta presenta aumento del 36.12%, en comparación del 2022

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9.02.01	Cr	en administracion	42,823,003,526.12	32,908,999,981.93	9,914,003,544.19
	Cr	Detalle concepto 1	42,823,003,526.12	32,908,999,981.93	9,914,003,544.19

La mayor variación se encuentra en la cuenta 290201 (Recursos recibidos en administración) se recibieron \$9.530.000.000 como parte del Convenio Interadministrativo con el Instituto nacional de vías invias, para aunar esfuerzos en la atención de vías.

24.3. Depósitos Recibidos en Garantías - Grupo 2903

Depósitos recibidos en garantía: Representan el valor de los recursos recibidos el Departamento, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan, y los depósitos que se deriven de procesos judiciales, los cuales a 31 de diciembre de 2023 presentan los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9.03		Depósitos recibidos en garantía	6,597,806,239.34	6,597,806,239.34	
2.9.03.01	Cr	Para servicios	11,065,766.00	11,065,766.00	0.00
	Cr	Detalle concepto 1	11,065,766.00	11,065,766.00	0.00
2.9.03.02	Cr	Para bienes	4,942,164,815.00	4,942,164,815.00	0.00
	Cr	Detalle concepto 1	4,942,164,815.00	4,942,164,815.00	0.00
2.9.03.03	Cr	Depositos judiciales	1,459,945,527.53	1,459,945,527.53	0.00
	Cr	Detalle concepto 1	1,459,945,527.53	1,459,945,527.53	0.00
2.9.03.04	Cr	Depositos sobre contratos	184,630,130.81	184,630,130.81	0.00
	Cr	Detalle concepto 1	184,630,130.81	184,630,130.81	0.00

24.4. Depósitos Recibidos en Garantía – Grupo 2903

Depósitos recibidos en garantía: Representan el valor de los recursos recibidos el Departamento, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan, y los depósitos que se deriven de procesos judiciales, los cuales a 31 de diciembre de 2023 presentan los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9.03		Depósitos recibidos en garantía	6,597,806,239.34	6,597,806,239.34	
2.9.03.01	Cr	Para servicios	11,065,766.00	11,065,766.00	0.00
	Cr	Detalle concepto 1	11,065,766.00	11,065,766.00	0.00
2.9.03.02	Cr	Para bienes	4,942,164,815.00	4,942,164,815.00	0.00
	Cr	Detalle concepto 1	4,942,164,815.00	4,942,164,815.00	0.00
2.9.03.03	Cr	Depositos judiciales	1,459,945,527.53	1,459,945,527.53	0.00
	Cr	Detalle concepto 1	1,459,945,527.53	1,459,945,527.53	0.00
2.9.03.04	Cr	Depositos sobre contratos	184,630,130.81	184,630,130.81	0.00
	Cr	Detalle concepto 1	184,630,130.81	184,630,130.81	0.00

24.5. Otros Pasivos Diferidos – Grupo 2910

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	338,340,074.09	330,150,709.09	8,189,365.00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	338,340,074.09	330,150,709.09	8,189,365.00
2.9.10.07	Cr	Ventas	46,762,459.00	32,533,600.00	14,228,859.00
	Cr	Detalle concepto 1	46,762,459.00	32,533,600.00	14,228,859.00
2.9.10.90	Cr	Ventas	291,577,615.09	297,617,109.09	-6,039,494.00
	Cr	Detalle concepto 1	291,577,615.09	297,617,109.09	-6,039,494.00

La disminución de la cuenta 291090, corresponde al reintegro de los dineros de los pasaportes en los cuales los usuarios desisten en el trámite.

24.6. Otros Pasivos Diferidos – Grupo 2990

Representa el valor de los pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos.



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	7,658,752,570.40	7,180,341,135.40	478,411,435.00
2.9.90.02	Cr	Ingresos diferidos por transferencia condicionadas	7,429,540,151.40	6,951,128,716.40	478,411,435.00
	Cr	Detalle concepto 1	7,429,540,151.40	6,951,128,716.40	478,411,435.00
2.9.90.90	Cr	Otros pasivos diferidos	229,212,419.00	229,212,419.00	0.00
	Cr	Detalle concepto 1	229,212,419.00	229,212,419.00	0.00

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. La entidad registra los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar una medición.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	373.570.367.466,12	373.570.367.466,12	0,00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	373.570.367.466,12	373.570.367.466,12	0,00

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	373.570.367.466	373.570.367.466	0
LABORALES	6.980.286.252	6.980.286.252	0
FISCALES	366.590.081.214	366.590.081.214	0

El valor de **\$373.570.367.466** presentado al corte del 31-12-2023 en la cuenta de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos corresponden a los siguientes conceptos: a) demandas interpuestos por la administración contra entidades por cuotas partes pensionales, b) Litigios y demandas Interpuestos por la administración contra entidades por cuotas partes pensionales sujetas al procedimiento de cobro coactivo, c) litigios y demandas interpuestos por la administración al impuesto de consumo y participación (incluye sanción por inexactitud y/o intereses). d) litigios y demandas interpuestos por la administración por estampillas pro-ciudadela y



pro-desarrollo (incluye sanción por inexactitud y/o intereses) e) litigios y demandas interpuestos por la administración por estampilla pro-hospital universitario (incluye sanción por inexactitud y/o intereses) y f) reclamaciones en cuotas partes pensionales

25.2. Pasivos contingentes

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control del Departamento del Atlántico.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	1.638.725.219.326,77	1.159.855.023.494,19	478.870.195.832,58
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.597.613.204.911,58	1.117.986.260.973,43	479.626.943.938,15
Otros pasivos contingentes	41.112.014.415,19	41.868.762.520,76	-756.748.105,57

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

El Departamento del Atlántico registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos: Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra del Departamento del Atlántico. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.



CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.597.613.204.912	1.117.986.260.973	479.626.943.938
CIVILES	7.811.582.592	6.739.776.817	1.071.805.775
LABORALES	322.945.411.938	309.987.459.404	12.957.952.535
ADMINISTRATIVOS	1.225.744.195.966	762.618.089.923	463.126.106.043
OBLIGACIONES FISCALES	0	0	0
OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	41.112.014.415	38.640.934.830	2.471.079.586

CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
PASIVOS CONTINGENTES	1.639.481.967.432,8	3.037
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.597.613.204.911,0	3.035
Civiles	7.811.582.592,0	16
Laborales	322.945.411.938,0	266
Administrativos	1.225.744.195.966,0	2.716
Fiscales	0,0	0
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	41.112.014.415,0	37
Procesos ejecutivos	20.455.580,0	0
Valor estimado de las pretensiones económicas en procesos constitucionales - reportados por la secretaría jurídica	41.091.558.835,2	37
Otros pasivos contingentes	41.868.762.521,8	2
Garantías y avales otorgados	237.820.000	1
Otros pasivos contingentes	41.630.942.522	1
Saldos de contratos por depurar	41.630.942.522	1

Otros pasivos contingentes: Representa el valor de los pasivos contingentes surgidos por conceptos diferentes a los especificados en las demás cuentas.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
OTROS PASIVOS CONTINGENTES	41.868.762.521	41.868.762.521	0
GARANTÍAS Y AVALES OTORGADOS	237.820.000	237.820.000	0
OTROS PASIVOS CONTINGENTES	41.630.942.521	41.630.942.521	0

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

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 de la Gobernación del Atlántico:

CONCEPTO	2.023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
ACTIVOS CONTINGENTES	373.570.367.466	373.570.367.466	0,00
DEUDORAS DE CONTROL	592.751.497.520	592.751.497.519,85	0,00
Bienes entregados en custodia	5.413.241.800	5.413.241.800	0,00
Bienes y derechos retirados	328.088.067.147	328.088.067.147	0,00
Bienes entregados a terceros	2.964.262.419	2.964.262.419	0,00
Ejecución de proyectos de inversión	115.082.202.427	115.082.202.427	0,00
Responsabilidades en proceso	500.000	500.000	0,00
Otras cuentas deudoras de control	141.203.223.727	141.203.223.727	0,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-966.321.864.985,97	-966.321.864.985,97	0,00
Activos contingentes por contra (cr)	- 373.570.367.466	- 373.570.367.466	0,00
Deudoras de control por contra (cr)	- 592.751.497.520	- 592.751.497.520	0,00

Estos saldos, se encuentran desglosados entre la Gobernación del Atlántico y la Asamblea Departamental, como entidad agregada al Departamento a 31 de diciembre de 2023 así:

DESCRIPCIÓN	DEPARTAMENTO	ASAMBLEA
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
ACTIVOS CONTINGENTES	373.570.367.466	-
DEUDORAS DE CONTROL	592.751.497.520	858.267.773,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 966.321.864.986	- 858.267.773,00

Los litigios y demandas representan el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

Los cuales se encuentran clasificados acorde a su origen así: Laborales por valor de \$6.980.286.252 y Fiscales por \$366.590.081.214. Valor que vienen de vigencias anteriores.

Por otro lado, se encuentran las cuentas de orden deudoras de control, que permiten controlar las operaciones que el Departamento del Atlántico realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento.

También 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 de la Gobernación del Atlántico:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
PASIVOS CONTINGENTES	1.639.481.967.432,34	1.159.855.023.494,19	479.626.943.938,15
ACREEDORAS FISCALES	0,00		0,00
ACREEDORAS DE CONTROL	387.157.746.011,00	389.676.449.389,85	-2.518.703.378,85
Recursos administrados en nombre de terceros	13.402.844.061,83	13.402.844.061,83	0,00
Préstamos por recibir	15.300.000.000,00	15.300.000.000,00	0,00
Ejecución de proyectos de inversión	41.502.094.566,89	41.502.094.566,89	0,00
Otras cuentas acreedoras de control	316.952.807.382,28	319.471.510.761,13	-2.518.703.378,85
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-2.026.639.713.443,34	-1.549.531.472.884,04	-477.108.240.559,30
Pasivos contingentes por contra (db)	-1.639.445.731.812,34	-1.159.818.787.874,19	-479.626.943.938,15
Acreedoras de control por contra (db)	-387.193.981.631,00	-389.712.685.009,85	2.518.703.378,85

La variación por \$479.626.943.938,15 en los litigios, corresponde a actualización de los saldos en cuentas de orden correspondiente a los procesos jurídicos del departamento del atlántico al corte de 31-12-2023.

En las entidades agregadas al Departamento a 31 de diciembre de 2023, estos saldos se encuentran desglosados así:

DESCRIPCIÓN	DEPARTAMENTO	ASAMBLEA
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
PASIVOS CONTINGENTES	1.639.481.967.432	11.154.526.739,00
ACREEDORAS DE CONTROL	387.157.746.011	-
ACREEDORAS POR CONTRA (CR)	- 2.026.639.713.443	- 11.154.526.739,00

El Departamento del Atlántico en la cuenta de Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra del Departamento del Atlántico también incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.



NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

A continuación, se presenta el desglose de los componentes del patrimonio de la Gobernación del Atlántico.

			VALOR VARIACIÓN
	2.467.605.631.061,13	2.262.549.156.700,15	205.056.474.360,98
Capital fiscal	1.870.361.260.693,99	1.870.361.260.693,99	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	726.090.907.727,50	725.353.473.102,03	737.434.625,47
Resultado del ejercicio	-6.479.777.380,07	-4.233.360.222,96	-2.246.417.157,11
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	148.007.251,44	135.826.489,84	12.180.761,60
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	790.079.006,00	790.079.006,00	0,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	77.482.573,23	77.482.573,23	0,00
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-123.382.328.810,96	-329.935.604.941,98	206.553.276.131,02

Estos saldos, se encuentran desglosados entre la Gobernación del Atlántico, la Asamblea Departamental y las ochenta y cinco (85) instituciones educativas de los municipios del departamento del Atlántico no certificados a 31 de diciembre de 2023 así:



DESCRIPCIÓN	ASAMBLEA	INSTITUCIONES EDUCATIVAS	DEPARTAMENTO
PATRIMONIO			
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	428.951.894,07	38.118.512.766,99	2.429.058.166.400,07
Capital fiscal	920.196.731	55.896.713.113,59	1.813.544.350.849,40
Resultados de ejercicios anteriores	- 837.045.950	-15.613.614.963,81	742.541.568.641,57
Resultado del ejercicio	345.801.113	-2.164.585.382,79	-4.660.993.110,61
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	-	0,00	148.007.251,44
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	-	0,00	790.079.006,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	-	0,00	77.482.573,23
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-	0,00	-123.382.328.810,96

27.1. Capital

Dada la naturaleza jurídica del Departamento del Atlántico, el Capital Fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno. En 2023, el patrimonio del Departamento ascendió a 1.870.361.260.693,99.

27.2. Revelaciones Específicas

- Ganancias o Pérdidas por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Controladas: Representa el valor correspondiente a la variación patrimonial de las controladas que se origina en partidas patrimoniales diferentes de los resultados, las variaciones del capital o las reclasificaciones de partidas patrimoniales. El Departamento cuenta con la Inversión en Arcos SA ESP y Aresur SA ESP.
- Ganancias o pérdidas por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Asociadas: Representa el valor correspondiente a la variación patrimonial de las asociadas que se origina en partidas patrimoniales diferentes de



los resultados, las variaciones del capital o las reclasificaciones de partidas patrimoniales. El Departamento del Atlántico cuenta con la Inversión realizada en la empresa Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S.

- Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados: Representa el valor acumulado de las variaciones, tanto positivas como negativas, de las obligaciones por beneficios pos empleo que se originan en las ganancias y pérdidas actuariales.

NOTA 28. INGRESOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable año 2023, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación del Departamento del Atlántico.

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	1.931.856.530.078,32	1.639.280.728.738,44	292.575.801.339,88
Ingresos fiscales	1.008.044.385.105,44	968.101.297.640,76	39.943.087.464,68
Venta de bienes	61.291.213,00	0,00	61.291.213,00
Venta de servicios	397.886.666,00	260.715.803,08	137.170.862,92
Transferencias y subvenciones	791.410.944.606,47	645.011.402.804,68	146.399.541.801,79
Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
Otros ingresos	131.942.022.487,41	25.907.312.489,92	106.034.709.997,49

Los ingresos fiscales presentan un incremento de \$39.943.087.464, el cual está representado en el aumento en los recaudos del impuesto a degüello de ganado mayor, impuesto sobre vehículo automotor, impuesto al consumo de licores, sobretasa al acpm, entre otras, y presentó una disminución en el recaudo de Iva de licores a productores.

Las transferencias presentan un aumento significativo en las asignaciones directas y en el ahorro pensional territorial del Sistema General de Regalías.



En otros ingresos encontramos rendimientos sobre recursos entregados y del sistema general de regalías, arrendamiento operativo entre otros.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

El Departamento del Atlántico reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Departamento no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Son típicos ingresos de transacciones sin contraprestación: los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando: a) la entidad tenga el control sobre el activo; b) sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y c) el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba la entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.



CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.799.455.329.711,91	1.613.112.700.445,44	186.342.629.266,47
INGRESOS FISCALES	1.008.044.385.105,44	968.101.297.640,76	39.943.087.464,68
Impuestos	778.953.590.561,91	738.372.387.885,69	40.581.202.676,22
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	229.224.967.179,53	229.836.445.372,07	-611.478.192,54
Devoluciones y descuentos (db)	-134.172.636,00	-107.535.617,00	-26.637.019,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	791.410.944.606,47	645.011.402.804,68	146.399.541.801,79
Sistema general de participaciones	480.888.201.059,02	431.093.745.821,08	49.794.455.237,94
Sistema general de regalías	251.655.690.022,79	110.735.401.911,21	140.920.288.111,58
Otras transferencias	58.867.053.524,66	103.182.255.072,39	-44.315.201.547,73

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

Se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por Departamento del Atlántico 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 y rentas parafiscales.

CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB) 4195	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES	1.008.178.557.741,44	134.172.636,00	1.008.044.385.105,44	10,15
IMPUESTOS	778.953.590.561,91	41.894.751,00	778.911.695.810,91	0,14
IMPUESTO DE REGISTRO	79.124.048.563,00	12.631.295,00	79.111.417.268,00	0,02
IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	33.408.682.000,00		33.408.682.000,00	0,00
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y	125.706.804.910,00		125.706.804.910,00	0,00
IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	148.580.139.054,00		148.580.139.054,00	0,00
IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	1.562.788.821,00		1.562.788.821,00	0,00
IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	195.838.233,00		195.838.233,00	0,00
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	92.200.284.992,86	5.983.410,00	92.194.301.582,86	0,01
SOBRETASA A LA GASOLINA	33.686.078.000,00		33.686.078.000,00	0,00
SOBRETASA AL ACPM	15.267.714.559,00		15.267.714.559,00	0,00
IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	15.769.249.505,00		15.769.249.505,00	0,00
IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	31.042.789.785,00		31.042.789.785,00	0,00
SOBRETASA AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO	9.931.758.962,00		9.931.758.962,00	0,00
ESTAMPILLAS	191.981.249.677,05	23.110.046,00	191.958.139.631,05	0,01
OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	496.163.500,00	170.000,00	495.993.500,00	0,03
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	229.224.967.179,53	92.277.885,00	229.132.689.294,53	10,01
TASAS	162.309.394.368,29		162.309.394.368,29	0,00
MULTAS	4.315.907.668,31		4.315.907.668,31	0,00
INTERESES	34.157.244.530,91		34.157.244.530,91	0,00
INSCRIPCIONES	61.480.053,00		61.480.053,00	0,00
CONTRIBUCIONES	23.903.044.349,64			0,00
RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	3.556.400.521,38			0,00
OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	921.495.688,00	92.277.885,00	829.217.803,00	10,01



28.1.2. Ingresos por Transferencias y Subvenciones

CONCEPTOS	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	791.410.944.606,47	645.011.402.804,68	146.399.541.801,79
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	480.888.201.059,02	431.093.745.821,08	49.794.455.237,94
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	28.589.760.725,06	26.184.329.515	2.405.431.210,02
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	406.596.860.971,00	363.640.375.149	42.956.485.822,00
PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	20.835.310.362,00	18.626.409.273	2.208.901.089,00
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	24.866.269.000,96	22.642.631.884	2.223.637.116,92
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	251.655.690.022,79	110.735.401.911,21	140.920.288.111,58
ASIGNACIONES DIRECTAS	4.067.232.376,69	0,55	4.067.232.376,14
PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	14.593.800.265,50	35.114.571.423,67	-20.520.771.158,17
PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL	229.636.685.840,01	73.808.127.355,43	155.828.558.484,58
PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	3.357.971.540,59	1.812.703.131,56	1.545.268.409,03
OTRAS TRANSFERENCIAS	58.867.053.524,66	103.182.255.072,39	-44.315.201.547,73
PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	446.381.377,00	605.394.562,00	-159.013.185,00
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	276.246.840,00	5.259.344.327,00	-4.983.097.487,00
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6.768.562.136,59	6.286.495.945,53	482.066.191,06
PARA PROGRAMAS DE SALUD	5.912.119.647,84	24.833.576.858,58	-18.921.457.210,74
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	26.399.489.352,66	27.969.153.868,27	-1.569.664.515,61
BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	18.319.276.846,57	18.583.096.144	-263.819.297,44
TRANSFERENCIAS POR ASUNCION DE DEUDAS	0,00	8.918.378.371	-8.918.378.371,00
OTRAS TRANSFERENCIAS	744.977.324	10.726.814.996	-9.981.837.672,00



28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

EL Departamento del Atlántico reconocen como ingresos de transacciones con contraprestación los que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	132.401.200.366,41	26.168.028.293,31	106.233.172.073,10
Venta de bienes	61.291.213,00	0,00	61.291.213,00
Bienes comercializados	61.291.213,00		61.291.213,00
Venta de servicios	397.886.666,00	260.715.803,08	137.170.862,92
Servicios educativos	375.535.066,00	253.380.903,08	122.154.162,92
Otros Servicios	22.351.600,00	7.334.900,00	15.016.700,00
Otros ingresos	131.942.022.487,41	25.907.312.490,23	106.034.709.997,18
Financieros	31.303.582.476,72	15.457.865.771,00	15.845.716.705,72
Ingresos diversos	63.549.144.414,83	10.207.989.068,30	53.341.155.346,53
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	37.089.295.595,86	241.457.650,93	36.847.837.944,93

Venta de servicios – Detallado

Se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por el Departamento del Atlántico que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.



CONCEPTOS	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
VENTA DE SERVICIOS	375.535.066,00	253.380.903,08	122.154.162,92
SERVICIOS EDUCATIVOS	375.535.066,00	253.380.903,08	122.154.162,92
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	0,00	1.078.000,00	-1.078.000
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	42.039.910,00	3.430.000,00	38.609.910
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	6.550.000,00	26.797.103,00	-20.247.103
EDUCACIÓN FORMAL- MEDIA ACADÉMICA	214.441.500,00	153.658.443,00	60.783.057
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PRO	0,00		0
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	112.503.656,00	68.417.357,08	44.086.299

Otros ingresos – Detallado

Se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos del Departamento del Atlántico que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

A continuación, se detalla la información de las entidades agregadas al departamento del Atlántico:



CONCEPTOS	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	131.942.022.487,41	25.907.312.489,92	106.030.805.629
FINANCIEROS	31.303.582.476,72	15.457.865.770,57	15.841.812.338
INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES	19.189.143.249,98	8.978.506.766,30	10.210.636.484
GANANCIA POR VALORACIÓN DE INVERSIONES DE	460.253,00	794.376,85	-334.124
INTERESES, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE I	359.700.000,00	0,00	359.700.000
RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS	8.992.909.502,11	3.242.132.236,03	5.750.777.266
OTROS INTERESES DE MORA	2.107.620,00	0,00	2.107.620
RENDIMIENTO EFECTIVO, DIVIDENDOS Y PARTICIPA	2.438.624.410,00	3.131.270.016,00	-692.645.606
RENDIMIENTOS DE RECURSOS SISTEM A GENERAL	312.017.684,00	100.446.985,97	211.570.698
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	8.619.757,63	4.715.389,42	
INGRESOS DIVERSOS	63.549.144.414,83	10.207.989.068,42	53.341.155.346
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	757.531.520,70	328.520.722,33	429.010.798
FOTOCOPIAS	0,00	0,00	0
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	188.761.228,98	49.754.136,00	139.007.093
SOBRANTES	0,00	0,00	0
RECUPERACIONES	0,00	5.692.872,00	-5.692.872
APROVECHAMIENTOS	2.721.935.234,34	168.540.498,92	2.553.394.735
INDEMNIZACIONES	8.212.122.680,82	4.382.636.259,47	3.829.486.421
GANANCIA POR DERECHOS EN FIDEICOMISO	6.972.871.082,98	3.571.514.072,33	3.401.357.011
SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD	101.610.503,00	0,00	101.610.503
REINTEGROS	1.361.452.462,00	0,00	1.361.452.462
OTROS INGRESOS DIVERSOS	43.232.859.702,01	1.701.330.507,37	41.531.529.195
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	37.089.295.595,86	241.457.650,93	36.847.837.945
INVERSIONES	796.288,16	1.276.593,87	-480.306
CUENTAS POR COBRAR	37.088.499.307,70	240.181.057,06	36.848.318.251



CONCEPTOS	ENTIDADES	ASAMBLEA
	EDUCATIVAS	
INGRESOS FISCALES	0	0,00
VENTA DE SERVICIOS	397.886.666	0,00
SERVICIOS EDUCATIVOS	375.535.066	0,00
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	42.039.910	-
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	6.550.000	-
EDUCACIÓN FORMAL- MEDIA ACADÉMICA	214.441.500	-
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	112.503.656	-
OTROS SERVICIOS	22.351.600	0,00
OTROS SERVICIOS	22.351.600	-
TRANSFERENCIAS	8.894.523.203	8.679.870.967,00
OTRAS TRANSFERENCIAS	8.894.523.203	8.679.870.967,00
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6.768.562.137	-
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	1.866.644.356	-
OTRAS TRANSFERENCIAS	259.316.711	8.679.870.967
OTROS INGRESOS	174.815.193	1.443.560,33
FINANCIEROS	31.257.801	1.408.216,33
INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22.177.790	1.408.216
GANANCIA POR VALORACION DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	460.253	-
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	8.619.758	-
INGRESOS DIVERSOS	143.557.392	35.344,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	111.839.629	-
OTROS INGRESOS DIVERSOS	31.717.763	35.344



NOTA 29. GASTOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones 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, vendidos, ni con la distribución de excedentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	1.938.336.307.458,39	1.643.514.088.961,40	294.822.218.496,99
De administración y operación	478.941.547.545,39	477.563.380.457,75	1.378.167.087,64
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	140.015.372.738,50	293.505.922.288,79	-153.490.549.550,29
Transferencias y subvenciones	457.239.353.501,11	187.195.789.546,73	270.043.563.954,38
Gasto público social	651.178.461.800,62	591.040.690.637,60	60.137.771.163,02
Operaciones interinstitucionales	18.521.973.898,00	18.825.277.255,00	-303.303.357,00
Otros gastos	192.439.597.974,77	75.383.028.775,53	117.056.569.199,24

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Para el Departamento del Atlántico, 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 Departamento, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos de administración y de operación para los periodos 2023 y 2022:



CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	478.941.547.545,39	477.563.380.457,75	1.378.167.087,64	478.941.547.545,39	0,00
De Administración y Operación	478.941.547.545,39	477.563.380.457,75	1.378.167.087,64	478.941.547.545,39	0,00
Sueldos y salarios	64.957.785.033,00	53.695.149.153,00	11.262.635.880,00	64.957.785.033,00	0,00
Contribuciones imputadas	646.651.844,00	525.256.656,00	121.395.188,00	646.651.844,00	0,00
Contribuciones efectivas	18.429.453.333,00	13.746.258.480,00	4.683.194.853,00	18.429.453.333,00	0,00
Aportes sobre la nómina	3.815.183.700,00	2.798.669.100,00	1.016.514.600,00	3.815.183.700,00	0,00
Prestaciones sociales	21.634.656.738,00	20.779.322.822,00	855.333.916,00	21.634.656.738,00	0,00
Gastos de personal diversos	9.417.376.687,97	8.038.098.791,00	1.379.277.896,97	9.417.376.687,97	0,00
Generales	351.472.041.870,90	371.026.312.178,57	-19.554.270.307,67	351.472.041.870,90	0,00
Impuestos, contribuciones y tasas	8.568.398.338,52	6.954.313.277,18	1.614.085.061,34	8.568.398.338,52	0,00

Durante la vigencia 2023 los gastos de administración y operación tuvieron un leve aumento de menos de un dígito (un 0,3%).

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos que aplican a esta categoría para el presente periodo.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	140.015.372.738,50	293.505.922.288,79	-153.490.549.550,29
DETERIORO	14.454.303.201,38	138.261.906.637,53	-123.807.603.436,15
De cuentas por cobrar	14.454.303.201,38	131.645.999.971,73	-117.191.696.770,35



De bienes de uso público	0,00	6.615.906.665,80	-6.615.906.665,80
DEPRECIACIÓN	83.293.459.911,46	94.775.055.009,33	-11.481.595.097,87
De propiedades, planta y equipo	6.171.591.485,38	4.481.922.631,53	1.689.668.853,85
De bienes de uso público en servicio	77.121.868.426,08	90.293.132.377,80	-13.171.263.951,72
AMORTIZACIÓN	436.607.929,00	398.556.442,00	38.051.487,00
De activos intangibles	436.607.929,00	398.556.442,00	38.051.487,00
PROVISIÓN	41.831.001.696,66	60.070.404.199,93	-18.239.402.503,27
De litigios y demandas	30.129.601.600,66	41.848.383.559,93	-11.718.781.959,27
Servicios y Tecnologías en Salud	11.701.400.096,00	18.222.020.640,00	-6.520.620.544,00

Durante el 2023, se registró una disminución cerca del **52,3%**, unos **\$153.490.549.550,29** menor que lo registrado durante el año 2022, esta disminución obedece en gran parte al menor gasto por deterioro de la cartera registrado durante la última vigencia, **\$123.807.603.436,15** menor al 2022; esto producto del análisis e información enviada por la subsecretaría de rentas.

Cabe resaltar de estas partidas que el gasto de provisión por litigios y demandas fue por valor de **\$30.129.601.600,66** el cual está Compuesto por los siguientes tipos de procesos:

CONCEPTO	GASTO PROVISION 2023
PROCESOS CIVILES	\$ 7.413.565.780,75
ADMINISTRATIVAS	\$ 21.705.180.529,21
LABORALES	\$ 871.518.918,48
OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 139.336.372,22
TOTAL	\$ 30.129.601.600,66

Durante el año 2023, el gasto por provisión de litigios y demandas presentó una disminución de **\$11.718.781.959,27** un **28%** inferior respecto a lo provisionado en 2022, esto por actualización de los saldos del valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación según información reportada por la secretaria jurídica.



29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

CONCEPTO	DETERIORO 2023		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	14.454.303.201,38	6.615.906.665,80	21.070.209.867,18
De cuentas por cobrar	14.454.303.201,38	0,00	14.454.303.201,38
Impuestos	4.640.144.457,77	0,00	4.640.144.457,77
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	9.814.158.743,61	0,00	9.814.158.743,61
De bienes de uso público	0,00	6.615.906.665,80	6.615.906.665,80
Red carretera	0,00	6.615.906.665,80	6.615.906.665,80

El valor estimado de la pérdida de valor de las cuentas por cobrar clasificadas al costo, calculada a partir de la estimación colectiva o individual de las pérdidas crediticias del activo.

El cálculo del deterioro del valor para las cuentas por cobrar del Departamento de Atlántico se determina por medio de las planillas recibidas diligenciadas por Cobro Coactivo de la Subsecretaría de Rentas con base en el tipo de cuenta por cobrar de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

Para el año 2023 el gasto por deterioro de las cuentas por cobrar ascendió a la suma de \$14.454.303.201,38.

Para el año 2023 el deterioro de los bienes de uso público- red carretera, que no están concesionados, originado por los daños físicos que disminuyan significativamente la capacidad de los activos para prestar servicios. Según análisis e información suministrada por la secretaria de infraestructura durante el año 2023 no hubo lugar a reconocer gastos por este concepto.

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.



A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos por transferencias y subvenciones para el presente periodo:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	457.239.353.501,11	187.058.836.546,73	270.180.516.954,38
OTRAS TRANSFERENCIAS	456.488.501.090,11	185.982.738.682,73	270.505.762.407,38
Para proyectos de inversión	211.456.475.343,87	23.505.587.079,00	187.950.888.264,87
Para gastos de funcionamiento	49.640.528.710,62	25.686.414.984,30	23.954.113.726,32
Para programas de salud	153.907.662.056,60	100.600.110.132,93	53.307.551.923,67
Para programas de educación	5.355.425.300,00	4.507.049.253,00	848.376.047,00
Bienes entregados sin contraprestación	16.437.615.254,29	9.239.654.915,00	7.197.960.339,29
Otras Transferencias	19.690.794.424,73	22.443.922.318,50	- 2.753.127.893,77
SUBVENCIONES	750.852.411,00	1.076.097.864,00	-325.245.453,00
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	750.852.411,00	1.076.097.864,00	- 325.245.453,00

OTRAS TRANSFERENCIAS

Representa el valor de los recursos transferidos sin contraprestación a otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, los cuales no se encuentran clasificados en otras cuentas, En este mismo sentido, se observa un aumento de este gasto de un 145,4% con respecto al año 2022;

Referente a estos gastos, las partidas mas representativas o con mayor participación son; Las transferencias realizadas para proyectos de inversión y al sector salud, las cuales participan con un 46,5% y un 33,5% respectivamente, del total de esta subcuenta.

SUBVENCIONES

Representa el valor de los recursos entregados 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. Para el año 2023 se reconocieron gastos por Subvenciones por valor de **\$750.852.411,00**, un **30,2%** menor que el gasto registrado durante la vigencia 2022.

Estas están integradas por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	VALOR
----------	-------

Subvención por recursos transferidos a las empresas
públicas-Sociedades de acueductos

750.852.411,00

29.4. Gasto público social

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.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos público social para el presente periodo:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	651.178.461.800,62	615.461.595.876,95	35.716.865.923,67
EDUCACIÓN	489.391.317.164,53	399.385.690.663,61	90.005.626.500,92
Sueldos y salarios	330.027.155.402,00	271.945.713.455,00	58.081.441.947,00
Contribuciones imputadas	7.825.041.299,00	4.888.291.814,00	2.936.749.485,00
Contribuciones efectivas	9.792.077.828,00	14.442.193.060,00	-4.650.115.232,00
Aportes sobre la nómina	26.666.818.952,00	21.744.891.985,00	4.921.926.967,00
Generales	52.420.244.258,13	75.110.387.528,61	-22.690.143.270,48
Asignación de bienes y servicios	52.425.662.041,40	2.874.474.740,00	49.551.187.301,40
Gastos de personal diversos	10.234.317.384,00	8.379.738.081,00	1.854.579.303,00
SALUD	60.068.401.051,32	122.812.119.998,14	-62.743.718.946,82
Generales	3.355.245.766,00	3.435.795.272,00	-80.549.506,00
Subsidio a la oferta	10.508.702.097,68	70.826.807.945,71	-60.318.105.848,03
Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud	8.143.944.421,50	21.009.432.589,68	-12.865.488.168,18
Acciones de salud pública	38.049.952.766,14	27.540.084.190,75	10.509.868.575,39
Gastos de personal diversos	10.556.000,00	0,00	10.556.000,00
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	85.949.102,00	493.451.359,00	-407.502.257,00
Generales	43.678.387,00	493.451.359,00	-449.772.972,00
Asignación de bienes y servicios	42.270.715,00	0,00	42.270.715,00
RECREACIÓN Y DEPORTE	14.629.536.684,51	12.381.194.821,70	2.248.341.862,81
Generales	4.750.530.914,51	1.853.764.821,70	2.896.766.092,81
Asignación de bienes y servicios	9.879.005.770,00	10.527.430.000,00	-648.424.230,00
CULTURA	9.274.655.141,00	11.408.450.403,00	-2.133.795.262,00
Generales	5.435.481.096,00	4.116.192.829,00	1.319.288.267,00

Asignación de bienes y servicios	3.839.174.045,00	7.292.257.574,00	-3.453.083.529,00
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	73.503.601.986,46	62.154.229.400,50	11.349.372.585,96
Generales	18.122.397.877,81	22.492.403.955,00	-4.370.006.077,19
Asignación de bienes y servicios	55.381.204.108,65	39.661.825.445,50	15.719.378.663,15
MEDIO AMBIENTE	1.483.158.600,00	1.336.320.000,00	146.838.600,00
Actividades de conservación	668.160.000,00	1.336.320.000,00	-668.160.000,00
Estudios y proyectos	814.998.600,00	0,00	814.998.600,00
SUBSIDIOS ASIGNADOS	2.741.842.070,80	5.490.139.231,00	-2.748.297.160,20
Para vivienda	1.963.759.364,00	3.989.217.036,00	-2.025.457.672,00
servicio de gas combustible	778.082.706,80	1.500.922.195,00	-722.839.488,20

Durante el año 2023, se produjo un aumento en el total del gasto público social por valor de **\$35.716.865.923,67**, Lo que representa menos de dos dígitos porcentuales (un **5,8%**) con respecto al año anterior.

29.5. Operaciones interinstitucionales

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan: a) los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada a otras entidades del mismo nivel, para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto; b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y otras entidades; y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	18.521.973.898,00	18.825.277.255,00	-303.303.357,00
FONDOS ENTREGADOS	18.521.973.898,00	18.825.277.255,00	-303.303.357,00
Inversión	18.521.973.898,00	18.825.277.255,00	-303.303.357,00

En estas partidas de recursos/fondos entregados, se observa que hubo una variación de 1,6% menos que los recursos desembolsados durante el 2022.

29.6. Otros gastos

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.



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

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	192.439.597.974,77	76.443.419.444,01	115.996.178.530,76
COMISIONES	10.689.785.732,72	11.042.179.994,04	-352.394.261,32
Comisiones sobre recursos entregados en administración	11.686.101,95	8.187.398,62	3.498.703,33
Derechos en fideicomiso	6.409.423.244,00	7.208.130.896,00	-798.707.652,00
Comisiones servicios financieros	21.913.945,30	88.402.551,42	-66.488.606,12
Otras comisiones	4.246.762.441,47	3.737.459.148,00	509.303.293,47
FINANCIEROS	114.975.656.039,61	43.575.293.877,94	71.400.362.161,67
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	9.988.731.516,00	5.601.516.833,00	4.387.214.683,00
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	16.363.226.727,00	0,00	16.363.226.727,00
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento con banca central	85.092.603.666,61	37.841.253.473,01	47.251.350.193,60
Intereses de mora	98.783.673,00	96.179.515,00	2.604.158,00
Intereses sobre créditos judiciales	3.432.309.245,00	36.168.138,00	3.396.141.107,00
Otros gastos financieros	1.212,00	175.918,93	-174.706,93
GASTOS DIVERSOS	65.683.811.642,05	20.524.652.880,03	45.159.158.762,02
Impuestos asumidos	41.468.031,99	49.055.663,00	-7.587.631,01
Aportes en entidades no societarias	0,00	15.000.000,00	-15.000.000,00
Sentencias	13.205.571.976,56	1.788.471.325,25	11.417.100.651,31
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	17.455.780,00	0,00	17.455.780,00
Multas y sanciones	0,00	43.890.150,00	-43.890.150,00
Indemnizaciones	1.642.228.232,00	0,00	1.642.228.232,00
Otros gastos diversos	50.777.087.621,50	18.628.235.741,78	32.148.851.879,72
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.090.344.560,39	1.301.292.692,00	-210.948.131,61
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	362.976.278,00	941.774.760,00	-578.798.482,00
Impuesto de registro	365.810.091,00	275.763.479,00	90.046.612,00
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	328.791.815,39	0,00	328.791.815,39
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	5.188.549,00	0,00	5.188.549,00
Impuesto al consumo de cerveza	13.975.000,00	54.191.000,00	-40.216.000,00
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	0,00	140.000,00	-140.000,00
Impuesto sobre vehículos automotores	10.810.313,00	29.423.453,00	-18.613.140,00
Otros ingresos tributarios departamentales	152.000,00	0,00	152.000,00
Estampillas	2.640.514,00	0,00	2.640.514,00

Se presentó un aumento mayor a 3 dígitos (un **151,7%**) **\$115.996.178.530,76** con respecto al total de gastos por estos conceptos reconocidos durante el 2022; este aumento lo representa en mayor participación, los gastos Financiero con **\$71.400.362.161,67**: dentro de estos los que hacen relación a los Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento con banca central y Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo; y los gastos diversos con un aumento de **\$45.159.158.762,02 (un 38,93%)**.

A continuación, se presenta los rubros de gastos para las entidades agregadas al Departamento a 31 de diciembre de 2023:

CONCEPTO	ASAMBLEA	ENTIDADES EDUCATIVAS
GASTOS	8.335.513.414,00	11.631.810.444,98
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION	8.328.940.942,00	8.234.515.545,65
SUELDOS Y SALARIOS	4.071.539.024,00	0,00
SUELDOS DEL PERSONAL PLANTA	4.071.539.024,00	0,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	992.597.756,00	0,00
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	157.594.000,00	0,00
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	330.054.336,00	0,00
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	19.001.500,00	0,00
COTIZ.A ENTID.ADM.DEL REG.DE AHORRO INDI	485.947.920,00	0,00
APORTES SOBRE LA NOMINA	197.015.200,00	0,00
APORTES AL ICBF	118.195.500,00	0,00
APORTES AL SENA	19.709.400,00	0,00
APORTES ESAP	19.709.400,00	0,00
APORTES A ESC.IND. E INSTITU.TECNICOS	39.400.900,00	0,00
PRESTACIONES SOCIALES	1.268.322.340,00	0,00
VACACIONES	320.807.459,00	0,00
CESANTIAS	194.860.147,00	0,00
INTERESES A LAS CESANTIAS	58.495.333,00	0,00
PRIMA DE VACACIONES	222.920.140,00	0,00
PRMA DE NAVIDAD	449.231.149,00	0,00
PRIMA DE SERVICIOS	12.572.682,00	0,00
BONIFICACION ESPECIALES DE RECREACION	1.509.669,00	0,00
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	7.925.761,00	0,00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	36.603.164,00



REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	0,00	30.803.164,00
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	0,00	5.800.000,00
GENERALES	1.799.466.622,00	8.194.605.721,80
ESTUDIOS Y PROYECTOS	0,00	41.813.000,00
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	0,00	0,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	0,00	1.665.446.665,00
MANTENIMIENTO	2.050.500,00	3.167.032.398,30
REPARACIONES	0,00	321.968.441,00
SERVICIOS PUBLICOS	0,00	34.601.833,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0,00	13.800.000,00
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	20.946.693,00	0,00
IMPRESOS, PUBLICACIONES, AFILIACIONES	86.092.665,00	294.741.436,00
FOTOCOPIAS	1.159.500,00	252.830,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	2.250.000,00	14.970.883,00
SEGUROS	17.867.850,00	260.594.516,50
MATERIALES DE EDUCACIÓN	0,00	191.329.088,00
IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	0,00	6.968.000,00
EVENTOS CULTURALES	0,00	642.992.423,00
PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	0,00	0,00
CONTRATOS DE ADMINISTRACION	0,00	10.202.768,00
SOSTENIMIENTO DE SEMOVIENTES Y PLANTAS	0,00	896.000,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0,00	0,00
SERV.DE ASEO, CAFETERIA Y RESTAURANTE	20.060.000,00	0,00
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	0,00	83.752.837,00
ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	0,00	9.236.000,00
ELEMENTOS DE ASEO, CAFETERIA Y LAVANDERIA	0,00	8.361.417,00
CONTRATOS DE APRENDIZAJE	0,00	102.224.000,00
HONORARIOS	1.612.876.980,00	1.221.858.135,00
SERVICIOS	0,00	83.665.961,00
OTROS GASTOS GENERALES	36.162.434,00	17.897.090,00
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	3.306.659,85
INTERESES DE MORA	0,00	2.000,00
GRAVAMENES A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	0,00	3.304.659,85
PROVISIONES ,DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0,00	3.315.504.247,38
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	3.286.560.596,38



EDIFICACIONES	0,00	194.604.336,00
REDES, LÍNEAS Y CABLES	0,00	65.246.487,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	70.873.504,18
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	86.071.364,40
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	1.670.946.473,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	0,00	1.127.578.877,20
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	39.253.400,00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	26.370.954,60
BIENES DE ARTE Y CULTURA	0,00	5.615.200,00
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	0,00	6.956.331,00
RED CARRETERA	0,00	6.956.331,00
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	21.987.320,00
SOFTWARES	0,00	21.987.320,00
GASTO PÚBLICO SOCIAL	0,00	70.104.550,00
EDUCACIÓN	0,00	70.104.550,00
GENERALES	0,00	61.161.550,00
ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	0,00	8.943.000,00
OTROS GASTOS	6.572.472,00	11.686.101,95
COMISIONES BANCARIAS	6.572.472,00	11.686.101,95
COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	0,00	11.686.101,95
COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	6.572.472,00	0,00

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

En esta denominación el Departamento del Atlántico incluye los grupos de cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos.

Al corte del 31 de diciembre del 2023 el departamento no tiene información contable con costo de venta de Servicios.

30.1. Costo de ventas de bienes



NIT: 890.102.006-1
Código Postal: 080003
Código DANE: 08-000

Gobernación del Atlántico
atlantico.gov.co

• atencionalciudadano@atlantico.gov.co
• (57)(5) 330 7103
• Calle 40 carreras 45 y 46 / Barranquilla - Colombia
Línea Gratuita: 01 8000 915 307



Al corte del 31 de diciembre del 2023 el departamento no tiene información contable con costo de venta de bienes.

30.2. Costo de ventas de servicios

Representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de la entidad.

Al corte del 31 de diciembre del 2023 el departamento no tiene información contable con costo de venta de Servicios.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Al corte del 31 de diciembre del 2023 el departamento no tiene información contable relacionada con costos de transformación

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Al corte del 31 de diciembre del 2023 el departamento no tiene información contable relacionada con acuerdos de concesión - entidad concedente

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

Al corte del 31 de diciembre del 2023 el Departamento del Atlántico no tiene información contable relacionada con 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

Al corte del 31 de diciembre del 2023 el Departamento del Atlántico no tiene información contable relacionada con efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera



NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Al corte del 31 de diciembre del 2023 el Departamento del Atlántico no tiene información contable relacionada con el impuesto a las ganancias.

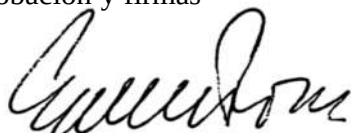
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Al corte del 31 de diciembre del 2023 el Departamento del Atlántico no tiene información contable relacionada con la combinación y traslado de operaciones

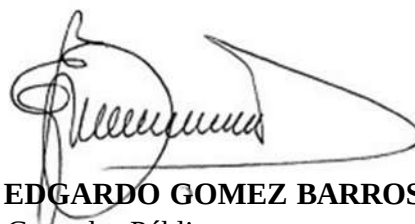
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al corte del 31 de diciembre del 2023 el Departamento del Atlántico no realiza revelaciones al estado de flujo de efectivo porque no está obligado a elaborar dicho estado por el año 2023.

Aprobación y firmas



EDUARDO VERANO DE LA ROSA
Gobernador
Departamento del Atlántico
Cedula de Ciudadanía No. 7.458.361



EDGARDO GOMEZ BARROS
Contador Público
T.P. 104130 - T
Cedula de Ciudadanía No. 72.133.422



Los suscritos **EDUARDO VERANO DE LA ROSA** Gobernador del Departamento del Atlántico y **EDGARDO GOMEZ BARROS**, Subsecretario de Contabilidad con funciones de Contador del Departamento del Atlántico, en ejercicio de sus facultades y en cumplimiento de lo estipulado en las Resoluciones 356 de 2022 y 261 de 2023 expedidas por la Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN

- Que los hechos económicos son reconocidos, medidos y revelados conforme al marco normativo para entidades de Gobierno en la medida en que las diferentes dependencias de la Entidad alleguen de manera oportuna la información.
- Que los activos representan un potencial de servicios o de beneficios económicos futuros, mientras los pasivos representan hechos pasados que implican una salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal del Departamento del Atlántico.
- Que los saldos presentados en los Estados Financieros del Departamento del Atlántico fueron fielmente tomados de los libros contables generados del sistema de información.
- Que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambio del Patrimonio y las Notas a los Informes Financieros realizados por el Departamento del Atlántico con corte al 31 de diciembre de 2023, revelan la totalidad de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden del Departamento.
- Que se dio cumplimiento al Control Interno del departamento del Atlántico en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros libres de errores significativos.

Barranquilla, veintiocho (28) días del mes de febrero de 2024.

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: EDUARDO VERANO DE LA ROSA
C.C. No. **7.458.361**

FIRMA DEL CONTADOR
EDGARDO GOMEZ BARROS
T.P. **104130-T**
C.C. No. **72.133.422**

