

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
ESTADO DE RESULTADOS
NOVIEMBRE 30 DE 2019
CIFRAS EN PESOS

CODIGO CUENTAS	AÑO 2018 PERIODO ANTERIOR	AÑO 2019 PERIODO ACTUAL
4 INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES	5.920.317.801	7.117.397.876
41 INGRESOS FISCALES	5.920.317.801	7.117.397.876
4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.920.317.801	7.117.397.876
43 VENTA DE SERVICIOS	0	0
4390 OTROS SERVICIOS	0	0
5 GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES	4.701.699.251	6.052.484.476
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	4.491.471.146	5.845.984.082
5101 SUELDOS Y SALARIOS	2.999.361.059	3.110.309.007,00
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	772.476.600	807.825.700,00
5104 APORTES SOBRE NOMINA	167.566.500	169.979.300,00
5107 PRESTACIONES SOCIALES	289.651.620	1.322.217.532,00
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	61.571.169	250.828.890,00
5111 GENERALES	164.141.671	147.020.051,00
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	36.702.527	37.803.602,00
53 AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	210.228.105	206.500.394
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	195.845.832	192.118.118
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	14.382.273	14.382.276
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	1.218.618.550	1.064.913.400
48 OTROS INGRESOS	196	39.180
4808 DIVERSOS	196	39.180
58 OTROS GASTOS	2.214.381	3.247.672
5804 FINANCIEROS	2.213.739	1.247.672
5890 OTROS GASTOS DIVERSOS	642	2.000.000
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	1.216.404.365	1.061.704.908


REPRESENTANTE LEGAL.
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR (E)
BENJAMIN AZUERO ANGULO
C.C. No. 73.265.154

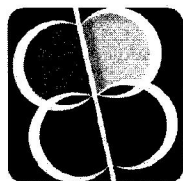

PROFESIONAL UNIVERSITARIO 2
CONTADOR T.P. 28742-T de la J.C.C.
ISIDRO R. MENDOZA ARRIETA
C.C. No. 9,084,340

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
En Noviembre 30 de 2019
CIFRAS EN PESOS

CODIGO	ACTIVO	AÑO 2018		CODIGO	PASIVO	AÑO 2018		AÑO 2019
		PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL			PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	
	CORRIENTE	2.444.922.394	3.742.054.651		CORRIENTE	1.022.119.047	1.737.944.427	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	775.907.425	1.453.017.988	24	CUENTAS POR PAGAR	789.385.107	686.446.608	
1105	CAJA	1.700.000	2.235.000	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	27.353.000	3.929.171 *	
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	774.207.425	853.271.067	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	750.955.197	618.489.370 *	
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	597.511.921	2424	DESCUENTOS DE NOMINA RETENCIÓN EN LA FUENTE IMPUESTO DE TIMBRE	0	24.819.200	
13	CUENTAS POR COBRAR	1.669.014.969	2.289.036.663	2436		5.991.330	6.819.542	
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.667.671.279	2.285.537.957	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.085.580	32.389.325	
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.343.690	3.498.706	25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	232.733.940	1.051.497.819	
				2511	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	232.733.940	1.051.497.819	
	NO CORRIENTE	2.702.661.436	2.488.447.720		NO CORRIENTE	0	216.277.190	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2.685.664.198	2.487.140.236	25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	0	216.277.190	
1605	TERRENOS	281.549.268	281.549.268	2512	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	0	216.277.190	
1640	EDIFICACIONES	1.959.552.732	1.959.552.732		TOTAL PASIVO	1.022.119.047	1.954.221.617	
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	493.599.514	505.011.176					
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	503.141.229	503.141.229		PATRIMONIO	4.125.464.783	4.276.280.754	
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES	309.876.998	309.876.998	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	4.125.464.783	4.276.280.754	
1685	PLANTA Y EQUIPOS(CR)	-862.055.543	-1.071.991.167	3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653	853.645.653	
19	OTROS ACTIVOS	16.997.238	1.307.484	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	2.360.930.193	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	156.897.555	156.897.555	3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.216.404.365	1.061.704.908	
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES(CR)	-139.900.317	-155.590.071	3145	IMPACTO POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	2.055.414.765	0	
	TOTAL ACTIVO	5.147.583.830	6.230.502.371		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.147.583.830	6.230.502.371	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	9	CUENTAS DE ORDE ACREEDORAS	0	0	
				91	PASIVOS CONTINGENTES	13.808.996	13.808.996	
				9120	LITIGIOS Y MEC. ALTERN. DE SOLUCIÓN DE CONF.	13.808.996	13.808.996	
83	DEUDORAS DE CONTROL	10.668.164	0	93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.222.944.088	1.086.491.603	
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	10.668.164	0	9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	1.004.953.378	1.086.491.603	
				9368	SANEAMIENTO CONTABLE ART. 355-LEY 1819 DE 2016	217.990.710	0	
89	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA(CR)	-10.668.164	0	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.236.753.084	-1.100.300.599	
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA(CR)	-10.668.164	0	9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-13.808.996	-13.808.996	
				9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA(DB)..	-1.222.944.088	-1.086.491.603	


 REPRESENTANTE LEGAL.
 CONTRALOR DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR (E)
 BENJAMIN AZUERO ANGULO
 C.C. No. 73.265.154


 PROFESIONAL UNIVERSITARIO G_2
 CONTADOR 28762-T de la J.C.C.
 ISIDRO R. MENDOZA ARRIETA
 C.C No. 9,084,340



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE: NOVIEMBRE 30 DE 2019

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL:

1.1 NATURALEZA DEL ENTE, MISION Y VISIÓN.

La **NATURALEZA** de la Contraloría Departamental de Bolívar (C.D.B) es la un **Órgano de Control Fiscal** de Nivel Territorial con Autonomía Administrativa y Presupuestal, creada mediante la **Ordenanza No 18 de 1936**.

La **MISIÓN** del ente es: Ejercer el control y vigilancia de los recursos públicos a las entidades sujetas de control en el departamento de Bolívar, mediante la aplicación de los sistemas y principios del Control Fiscal contemplados en las normas y leyes vigentes, integrado con el talento humano y la participación de la ciudadanía como una fuente de información y comunicación.

Su **VISIÓN**: Ser en 2019 una entidad orgánica, con áreas funcionales y misionales modernas en tecnología, investigación y conocimiento, con un capital humano idóneo, capaz de aportarle al control de la gestión fiscal de los recursos del Estado.

1.2 POLITICAS CONTABLES.

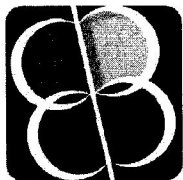
Las políticas contables de la Contraloría Departamental de Bolívar (C.D.B.) se basan en las normas expedidas por la **CGN** contenidas en la **Resolución No. 533 de 2015** y sus modificaciones, que incorpora el nuevo Marco Normativo contable para Entidades de Gobierno bajo NICSP, al Régimen de Contabilidad Pública.

Las políticas contables actuales son las expedidas mediante **Resolución 0177 de 2019** que reemplaza a la **Resolución No. 419 de 2017** y armoniza con las políticas contables de la Gobernación de Bolívar, dado que la Contraloría es una entidad agregada.

Para el reconocimiento contable de los hechos que afectan su situación financiera y los resultados de su ejercicio, la Contraloría utiliza el método de causación. Para los hechos que afectan la situación presupuestal se utiliza el principio de caja.

1.3 COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE VIGENCIA 2018 Y 2019.

Los estados contables del periodo actual se comparan con los equivalentes del mismo periodo del año anterior y las cifras son redondeadas a pesos.



Las variaciones significativas del trimestre se revelan cada tres meses mediante el formato Variaciones Trimestrales Significativas.

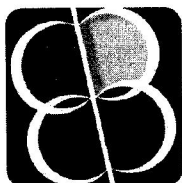
2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

2.1 SALDOS POR GRUPOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al corte los grupos contables presentaban los siguientes saldos, en peso:

11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1.453.017.988
13	CUENTAS POR COBRAR	2.289.036.663
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2.487.140.236
19	OTROS ACTIVOS	1.307.484
24	CUENTAS POR PAGAR	686.446.608
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.267.775.009
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO(Incluidos Resultados)	4.276.280.754
41	INGRESOS FISCALES	7.117.397.876
48	OTROS INGRESOS	39.180
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5.845.984.082
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	206.500.394
58	OTROS GASTOS	3.247.672
59	CIERRE DE INGRESOS GASTOS Y COSTOS	0
83	DEUDORAS DE CONTROL	0
89	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA.	0
91	PASIVOS CONTINGENTES	13.808.996
93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.086.491.603
99	ACREEDORAS POR EL CONTRA.	-1.100.300.599

2.1.1. Estado de Situación Financiera. En el Estado de Situación Financiera, las cuentas precedidas por la cifra 1 son del activo, las precedidas por la cifra 2 son el pasivo y las precedidas por la cifra 3 son el patrimonio.



2.1.2. Resultados del Ejercicio. Son la diferencia entre ingresos y gastos determinada en el Estado de Resultados. En el patrimonio se adicionaran, con el código 3110.

En los estados financieros se discriminan los grupos por cuentas.

Se encuentra en proceso la baja de bienes para depurar las cuentas 1665 y 1670 del grupo 16 Propiedades, planta y equipos.

Revelación # 1: El valor de las amortizaciones aplicables a software (Grupo 19) fue recalculada en Enero de 2018 con motivo de la aplicación del Nuevo Marco Normativo y se estimó que los software tendrían un valor remanente, a ese momento, por amortizar de \$31.379.511,00 amortizable en 2 años. En 2018 y 2019 se ha aplicado la porción mensual de amortización que es \$ 1.307.479.63

Revelación # 2: A la cuenta **1132 Efectivo de uso restringido**, se reclasificaron valores de los Títulos Judiciales que venían en la cuenta 1110, para acoger el concepto 20192000056131 de la CGN sobre tratamiento contable de los proceso de Responsabilidad Fiscal y de los recaudos con ocasión de los mismos.

2.2 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.

2.2.1 Detalle de las cuentas de PATRIMONIO: El patrimonio es la diferencia entre los que suman los **activos**, grupos iniciados con la cifra **1**, y lo que suman los **pasivos**, grupos iniciados con la cifra **2**. El patrimonio en cada periodo puede fluctuar por influencia de los resultados del ejercicio.

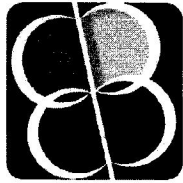
A continuación se detalla el patrimonio, incluyendo los resultados del ejercicio al corte:

31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	4.276.280.754
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.360.930.193
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO *	1.061.704.908

* Nota: La cuenta 3110 es el resultados de ingresos menos gastos. Solo al cierre de la vigencia se activa este código.

2.2.2 Cambios en las cuentas de patrimonio.

Revelación # 3: El patrimonio de la Contraloría Departamental de Bolívar, al corte, en forma comparativa, muestra las variaciones con respecto a 2018 por efectos de la reclasificación de saldos conforme al nuevo marco normativo. La cuenta 3145 denominada **Impactos por la transición al nuevo marco normativo**, fue reclasificada a la 3109.



2.3 CIFRAS DEL ESTADO DE RESULTADOS.

2.3.1 INGRESOS: A continuación se muestran el cuadro de los ingresos al corte:

4	INGRESOS	7.117.437.056
41	INGRESOS FISCALES	7.117.397.876
48	OTROS INGRESOS	39.180

Los principales ingresos de la entidad provienen del concepto Cuotas de fiscalización y auditaje componente principal de la cuenta 4110. En el Activo se registran en la 1311.

2.3.2 GASTOS. Conforme al nuevo marco contable los gastos por concepto de depreciaciones y amortizaciones son registrados directamente en cuentas de gastos grupo 53 sin que impacten directamente al patrimonio, efecto que se cumplirá cuando se haga el cierre de cada vigencia.

Los gastos al corte se muestran en la siguiente tabla:

5	GASTOS	6.055.732.148
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5.845.984.082
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	206.500.394
58	OTROS GASTOS	3.247.672

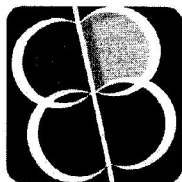
Revelación # 4: La entidad registra depreciaciones por el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los activos y a la vida útil residual recalculada según sea el caso. Las amortizaciones que se aplican a los Activos Intangible, se están calculando sobre la vida remanente de esos derechos, en aplicación del nuevo marco normativo. Estos son programas de Software que han sido adquiridos con proveedores legalmente autorizados.

Hasta el corte no ha habido hechos que motiven hacer provisiones ni registrar deterioros.

2.4 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Conforme a las cifras de ingresos y gastos mostradas en numerales anteriores la entidad obtuvo un resultado de utilidad cuantificado en **\$ 1.061.704.908 aproximados a pesos.**

2.5. CUENTAS DE ORDEN. Las cuentas de orden comprenden Cuentas de Orden Deudoras y Cuentas de Orden Acreedoras y las contra-cuentas de cada clase. Los estados financieros al corte, registran Cuentas de Orden Acreedoras.



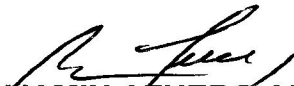
Revelación # 5 Se está adelantando un examen del estado de los procesos de responsabilidad fiscal y procesos sancionatorios en cursos, para proceder a su efectivo registro en cuentas de orden, para ello se está solicitando información a las áreas de Responsabilidad Fiscal y de Jurisdicción Coactiva. Igualmente en los casos que se haya fallado definitivamente un proceso se procederá a registrar los activos y pasivos correspondientes conforme al concepto 20192000056131 de la CGN sobre tratamiento contable de los procesos de Responsabilidad Fiscal y de los recaudos con ocasión de los mismos.

Revelación # 6 La cuenta de orden acreedora 9306 Bienes recibidos en custodia, tuvo movimiento incremental en el trimestre anterior por \$ **27.583.491**, en pesos, producto de rendimientos reconocidos por el Fondo de Pensiones Porvenir depositario de los recursos. En el mes no se ha recibido reportado de movimientos.

2.5.1 Depuración Cuentas de Orden: En el segundo trimestre se hizo depuración de la cuenta 8315 y 8915 por referirse a bienes dados de baja y que ya fueron desmantelados por inservibles. Además se hizo depuración de las cuentas de orden acreedoras 936801 y 991531 por representar pasivos contingentes no existentes ya que las obligaciones por excedentes presupuestales solo se dan cuando se recauda dicho excedente, y el hecho es que la deuda de vigencias anteriores de los sujetos de control mayormente no se ha recaudado.

Revelación # 7. El Área de bienes y Servicios, actualmente ha determinado de existen bienes en estado de inservibles que ya no están prestado ningún servicio. Se está preparando una baja de los bienes y algunos ya han sido identificados y se están tramitando los procedimientos previos que debe cumplir el Comité de Baja de Bienes para hacerla efectiva. Conforme lo ha informado la profesional del área de Bienes y Servicios, tan pronto el Comité de Baja de Bienes formalice el procedimiento, se pasará el Acta al Contralor para que expedirá la Resolución correspondiente y ordene al Contador que proceda a registrar las nuevas bajas.

Por su parte el Área de Contabilidad se surte de la información que el proveen otras dependencias internas y entes públicos o privados externos. Se han enviado memorandos a diferentes áreas internas solicitando información para el proceso contable y se está a la espera de recibirla para preparar contable el cierre de la vigencia.


BENJAMÍN AZUERO ANGULO
Contralor Departamental de Bolívar(E)
Representante legal
c.c No.73.265.154


ISIDRO R. MENDOZA ARRIETA
Contador_T.P.28742_T
Profesional G-2
c.c No. 9.084.340