

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
ESTADO DE RESULTADOS
OCTUBRE 31 DE 2019
CIFRAS EN PESOS

CODIGO CUENTAS	AÑO 2018 PERIODO ANTERIOR	AÑO 2019 PERIODO ACTUAL
4 INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES	5.376.748.412	6.628.548.053
41 INGRESOS FISCALES	5.376.748.412	6.628.548.053
4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.376.748.412	6.628.548.053
43 VENTA DE SERVICIOS	0	0
4390 OTROS SERVICIOS	0	0
5 GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES	4.302.061.209	5.531.986.902
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	4.110.958.249	5.344.308.253
5101 SUELDOS Y SALARIOS	2.720.210.858	2.832.276.567
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	703.370.800	738.236.400
5104 APORTES SOBRE NOMINA	153.586.400	155.816.300
5107 PRESTACIONES SOCIALES	289.651.620	1.209.787.890
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	61.571.169	236.970.910
5111 GENERALES	145.864.875	133.416.584
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	36.702.527	37.803.602
DETERIORO, DEPRECIACIONES, 53 AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	191.102.960	187.678.649
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	178.028.166	174.603.853
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	13.074.794	13.074.796
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	1.074.687.203	1.096.561.151
48 OTROS INGRESOS	196	39.179
4808 DIVERSOS	196	39.179
58 OTROS GASTOS	2.093.481	3.139.672
5804 FINANCIEROS	2.092.839	1.139.672
5890 OTROS GASTOS DIVERSOS	642	2.000.000
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	1.072.593.918	1.093.460.658


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

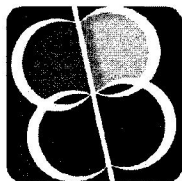

PROFESIONAL UNIVERSITARIO 2
CONTADOR T.P. 28742-T de la J.C.C.
ISIDRO R. MENDOZA ARRIETA
C.C. No. 9.084.340

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
En Octubre 31 de 2019
CIFRAS EN PESOS

		AÑO 2018	AÑO 2019			AÑO 2018	AÑO 2019
CODIGO	ACTIVO	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	CODIGO	PASIVO	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL
	CORRIENTE	2.281.938.261	3.585.649.083		CORRIENTE	1.022.070.506	1.588.869.004
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	718.179.080	1.783.750.949	24	CUENTAS POR PAGAR	789.336.566	640.109.345
1105	CAJA	1.700.000	2.235.000	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	19.122.116	0
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	716.479.080	1.192.279.220	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	750.821.892	607.264.678
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	589.236.729	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.549.228	1.418.200
13	CUENTAS POR COBRAR	1.563.759.181	1.801.898.134	2436	RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO DE TIMBRE	7.011.330	8.019.897
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.563.613.310	1.801.798.134	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.832.000	23.406.570
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	145.871	100.000	25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	232.733.940	948.759.659
				2511	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	232.733.940	948.759.659
	NO CORRIENTE	2.721.786.581	2.507.269.465		NO CORRIENTE	0	196.013.040
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2.703.481.864	2.504.654.501	25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	0	196.013.040
1605	TERRENOS	281.549.268	281.549.268	2512	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	0	196.013.040
1640	EDIFICACIONES	1.959.552.732	1.959.552.732		TOTAL PASIVO	1.022.070.506	1.784.882.044
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	493.599.514	505.011.176		PATRIMONIO	3.981.654.336	4.308.036.504
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	503.141.229	503.141.229	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	3.981.654.336	4.308.036.504
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIÓN	309.876.998	309.876.998	3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653	853.645.653
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS(CR)	-844.237.877	-1.054.476.902	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	2.360.930.193
19	OTROS ACTIVOS	18.304.717	2.614.964	3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.072.593.918	1.093.460.658
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	156.897.555	156.897.555	3145	IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	2.055.414.765	0
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES(CR)	-138.592.838	-154.282.591				
	TOTAL ACTIVO	5.003.724.842	6.092.918.548		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.003.724.842	6.092.918.548
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. 335-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 T.P. 28742-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: OCTUBRE 31 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.

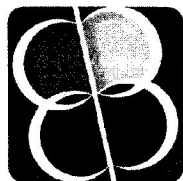
Las políticas contables de la Contraloría Departamental de Bolívar (C.D.B.) se basan en las normas expedidas por la **CGN** contenidas en la **Resolución No. 533 de 2015** y sus modificaciones, que incorpora el nuevo Marco Normativo contable para Entidades de Gobierno bajo NICSP, al Régimen de Contabilidad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

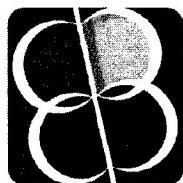
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1.783.750.949
13	CUENTAS POR COBRAR	1.801.898.134
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2.504.654.501
19	OTROS ACTIVOS	2.614.964
24	CUENTAS POR PAGAR	640.109.345
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.144.772.699
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO(No Incluidos Resultados)	3.214.575.846
41	INGRESOS FISCALES	6.628.548.053
48	OTROS INGRESOS	39.179
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	5.344.308.253
53	DETERIORO, DEPRECIACIÓN	187.678.649
58	OTROS GASTOS	3.139.672
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	4.308.036.504
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.360.930.193
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO *	1.093.460.658

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

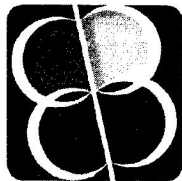
2.2.2 Cambios en las cuentas de patrimonio.

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	6.628.587.232
41	INGRESOS FISCALES	6.628.548.053
48	OTROS INGRESOS	39.179



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	5.535.126.574
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5.344.308.253
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	187.678.649
58	OTROS GASTOS	3.139.672

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.

La entidad no ha tenido hechos que motiven hacer provisiones.

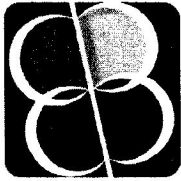
2.4 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Conforme a las cifras de ingresos y gastos mostradas en numerales anteriores la entidad obtuvo un resultado de utilidad cuantificado en \$ **1.093.460.658**

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 deudoras **8361 Responsabilidades en proceso**, para ello se está solicitando información a las áreas de Responsabilidad Fiscal y de Jurisdicción Coactiva.

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 depositario de los recursos. En el mes no se ha registrado 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. Hay bienes en estado de inservibles que ya no están prestado ningún servicio. Se está preparando una baja de los bienes que ya han sido identificados y se están tramitando los procedimientos previos 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.


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