

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

CODIGO CUENTAS	AÑO 2018 PERIODO ANTERIOR	AÑO 2019 PERIODO ACTUAL
4 INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES	4.688.250.000	6.139.698.230
41 INGRESOS FISCALES	4.688.250.000	6.139.698.230
4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.688.250.000	6.139.698.230
43 VENTA DE SERVICIOS	0	0
4390 OTROS SERVICIOS	0	0
5 GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES	3.861.358.229	5.011.791.499
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	3.689.380.416	4.842.934.594
5101 SUELDOS Y SALARIOS	2.468.403.089	2.564.578.642
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	632.933.900	664.456.400
5104 APORTES SOBRE NOMINA	138.305.400	140.405.400
5107 PRESTACIONES SOCIALES	233.272.892	1.089.747.314
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	61.571.169	221.970.608
5111 GENERALES	118.191.439	123.972.628
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	36.702.527	37.803.602
DETERIORO, DEPRECIACIONES,		
53 AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	171.977.813	168.856.905
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	160.210.500	157.089.588
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	11.767.313	11.767.317
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	826.891.771	1.127.906.731
48 OTROS INGRESOS	196	39.919
4808 DIVERSOS	196	39.919
58 OTROS GASTOS	1.971.981	3.043.672
5804 FINANCIEROS	1.971.339	1.043.672
5890 OTROS GASTOS DIVERSOS	642	2.000.000
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	824.919.986	1.124.902.978


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

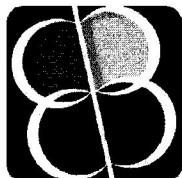
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
En Septiembre 30 de 2019

CIFRAS EN PESOS

CODIGO	ACTIVO	AÑO 2018 PERIODO ANTERIOR	AÑO 2019 PERIODO ACTUAL	CODIGO	PASIVO	AÑO 2018 PERIODO ANTERIOR	AÑO 2019 PERIODO ACTUAL
	CORRIENTE	2.076.051.086	3.534.397.130		CORRIENTE	1.082.982.410	1.545.260.625
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	745.989.059	1.237.959.173	24	CUENTAS POR PAGAR	850.248.470	638.679.145
1105	CAJA	1.700.000	2.235.000	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	18.538.916	2.474.014
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	744.289.059	1.235.724.173	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	812.401.075	602.244.285
13	CUENTAS POR COBRAR	1.330.062.027	2.296.437.957	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	841.530	183.200
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.329.916.236	2.295.772.957	2436	RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO DE TIMBRE	6.668.000	6.473.373
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	145.791	665.000	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11.798.949	27.304.273
14	DEUDORES	0	0	25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	232.733.940	906.581.480
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0	2511	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	232.733.940	906.581.480
	NO CORRIENTE	2.740.911.728	2.526.091.209		NO CORRIENTE	0	175.748.890
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2.721.299.530	2.522.168.766	25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	0	175.748.890
1605	TERRENOS	281.549.268	281.549.268	2512	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	0	175.748.890
1640	EDIFICACIONES	1.959.552.732	1.959.552.732		TOTAL PASIVO	1.082.982.410	1.721.009.515
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	493.599.514	505.011.176		PATRIMONIO	3.733.980.404	4.339.478.824
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	503.141.229	503.141.229	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	3.733.980.404	4.339.478.824
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)	-826.420.211	-1.036.962.637	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	2.360.930.193
19	OTROS ACTIVOS	19.612.198	3.922.443	3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	824.919.986	1.124.902.978
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	156.897.555	156.897.555	3145	IMPACTO POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	2.055.414.765	0
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES(CR)	-137.285.357	-152.975.112				
	TOTAL ACTIVO	4.816.962.814	6.060.488.339		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.816.962.814	6.060.488.339
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	9	CUENTAS DE ORDE ACREEDORAS	0	0
				91	PASIVOS CONTINGENTES	78.440.682	13.808.996
				9120	LITIGIOS Y MEC. ALTERN. DE SOLUCIÓN DE CONF.	78.440.682	13.808.996
83	DEUDORAS DE CONTROL	10.668.164	0	93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.231.693.900	1.086.491.603
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	10.668.164	0	9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	1.013.703.190	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)	-1.310.134.582	-1.100.300.599
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR .CONTRA(CR)	-10.668.164	0	9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-78.440.682	-13.808.996
				9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA(DB)..	-1.231.693.900	-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: SEPTIEMBRE 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.

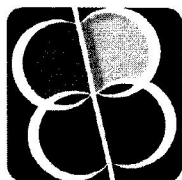
Las políticas contables de la Contraloría Departamental de Bolívar (C.D.B.) se basan en las normas expedidas por la **CGN** contenidas en la **Resolución No. 533 de 2015** y sus modificaciones, que incorpora el nuevo Marco Normativo contable para Entidades de Gobierno bajo NICSP, al Régimen de Contabilidad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

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

11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1.237.959.173
13	CUENTAS POR COBRAR	2.296.437.957
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2.522.168.766
19	OTROS ACTIVOS	3.922.443
24	CUENTAS POR PAGAR	638.679.144
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.082.330.370
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO(Incluidos Resultados)	3.214.575.846
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

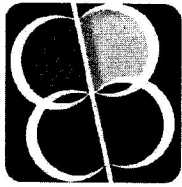
En el Estado de Situación Financiera, las cuentas precedidas por la cifra 1 son del activo, las precedidas por la cifra 2 son el pasivo y las precedidas por la cifra 3 son el patrimonio.

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.

Revelación # 1: El valor de las amortizaciones aplicables a software 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: El valor de la cuenta 2512, corresponde al de las cesantías retroactivas por pagar que vienen de la vigencia 2018, menos los pagos hechos en 2019 y adicionadas con los valores causado en 2019.



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	4.339.478.824
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.360.930.193
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO *	1.124.902.978

* 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.

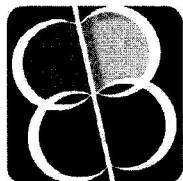
2.3.1 INGRESOS: A continuación se muestran el cuadro de los ingresos al corte:

4	INGRESOS	6.139.738.149
41	INGRESOS FISCALES	6.139.698.230
48	OTROS INGRESOS	39.919

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	5.014.835.171
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4.842.934.594
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	168.856.905
58	OTROS GASTOS	3.043.672

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 \$ **1.124.902.978**

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 La cuenta de orden acreedora 9306 Bienes recibidos en custodia, tuvo movimiento incremental en el trimestre por \$ **27.583.491**, en pesos, producto de rendimientos reconocidos por el Fondo de Pensiones depositario de los recursos.

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 sino cuando se recauda dicho excedente, y la deuda de vigencias anteriores de los sujetos de control especialmente mayormente no se ha recaudado.

BENJAMIN 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