



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE: DICIEMBRE 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 de 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.

En Estados de Resultados y de Situación Financiera se comparan las cifras de la vigencia actual con las del mismo periodo del año anterior y las cifras son redondeadas a pesos.



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

1.4 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE VIGENCIA.

Durante la actual vigencia, 2019, los estados contables de la Contraloría Departamental de Bolívar, presentaron algunas variaciones significativas frente los del año anterior, las cuales se muestran en el formato respectivo conforme al nuevo marco conceptual. En las Notas Específicas y sus revelaciones se resalta aquellos cambios o variaciones por el nuevo marco conceptual y por su importancia financiera.

Al armonizarse la Contraloría Departamental a las Políticas Contables de la Gobernación se han generado cambios desde 2018, en partidas de Propiedad Planta y Equipos donde ahora se aplica un nuevo umbral de materialidad que ascendió a 2 SMLMV, generando que algunos bienes que venían como activos se retiraran en 2018 de los estados financieros. Estas políticas siguen como base en las políticas contables de 2019 y las depreciaciones y amortizaciones se ha aplicado con base en ellas.

En el pasivo los Depósitos Judiciales fueron reclasificados de la 111090 a la 1132 Efectivo de Uso restringido. También por recomendaciones de la Auditoría General de la República y el un Concepto de la CGN algunas partidas se incluyeron en el Activo y el Pasivo, como fue el caso de los procesos de Responsabilidad Fiscal y sancionatorios.

En lo que corresponde al patrimonio, las variaciones se presentan por reclasificaciones de saldo entre las mismas cuentas del patrimonio y trasladando la **3145 impactos por la transición al nuevo marco de regulación** y de la **3110**, los Resultados de vigencia 2018 a la **3109 Resultados de Ejercicios Anteriores**, y registro de Resultados 2019.

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

Al corte los grupos contables presentaban los siguientes saldos, valores en pesos:

11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1.521.604.470
13	CUENTAS POR COBRAR	103.037.906.972
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2.489.760.430
19	OTROS ACTIVOS(Valor neto)	0
24	CUENTAS POR PAGAR	101.943.727.722
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.210.926.895



31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO(Incluye Resultados del Ejercicio)	3.894.617.255
41	INGRESOS FISCALES	7.635.482.493
48	OTROS INGRESOS	39.180
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.225.671.885
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	228.055.914
58	OTROS GASTOS	501.752.465
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	680.041.409
83	DEUDORAS DE CONTROL	25.674.377.256
89	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA.	-25.674.377.256
91	PASIVOS CONTINGENTES	13.808.996
93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.110.298.096
99	ACREEDORAS POR EL CONTRA.	1.124.107.092

2.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO. Al corte 31 de Diciembre la **Caja menor** había sido cerrada y su saldo reingresado al banco, por tanto no presenta valor. Los **Depósitos en instituciones financieras** presentan los saldos de las diferentes cuentas bancarias que integran este sector. El **Efectivo de uso restringido**, son los depósitos judiciales. Estos saldos de efectivo, en pesos, eran los siguientes:

Códigos	Denominación	Valores
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1.521.604.470
1105	CAJA	0
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	924.092.549
111005	CUENTA CORRIENTE	39.707.186
11100504	Davivienda No. 7054411683	39.661.372
11100506	Banco Agrario No. 312070001457	45.814
111006	CUENTA DE AHORRO	884.385.363
11100654	Davivienda ahorros 7054411683	864.188.010
11100664	Davivienda recaudos para terceros No. 056000694895	20.197.353
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	597.511.921
113210	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	597.511.921
11321001	Depósitos Judiciales Banco Agrario	597.511.921



2.1.1 Caja y Bancos: La caja menor al cierre se reembolsa y el saldo efectivo se reintegra a bancos. Las cuentas bancarias se encuentran totalmente conciliadas por confrontación de extractos y cada libro auxiliar respectivo.

Revelación 1: La cuenta 1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO, y la subcuenta 113210 Depósitos en instituciones financieras, con el Detalle 11321001 Depósitos Judiciales, registra ahora los depósitos judiciales en favor de terceros que por los procesos de responsabilidad fiscal o por procesos sancionatorios se han conformado anombre de la CDB pero que se han de transferir a los beneficiarios. Estos valores venia en la 111090 *Otros depósitos en instituciones financieras* y como efectos derivados del nuevo Concepto No 20192000056131 de 01-10-2019 de la CGN se reclasificaron a la 1132.

2.1.2 Depósitos Judiciales. Los valores recibidos para terceros por **depósitos judiciales** en forma de **títulos**, se encuentra en fondos que recolecta el Banco Agrario.

Revelación 2: Estos títulos judiciales han venido siendo entregados a sus beneficiarios y el resto se encuentra en proceso de nuevo inventario para su entrega por parte de la Tesorería.

2.2 CUENTAS POR COBRAR.

Las cuentas por cobrar se clasifican y registran al costo de la transacción al momento de su ocurrencia. Las cuentas por cobrar al corte, se distribuían así. (valores en pesos)

13	CUENTAS POR COBRAR	103.008.672.178
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.779.123.134
131128	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	1.779.123.134
13112801	Cuotas de fiscalización y Auditaje terceros	1.779.123.134
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	101.229.549.044
138432	RESPONSABILIDADES FISCALES	101.219.227.882
13843201	Procesos de Responsabilidad Fiscal por cobrar	54.655.392.270
13843202	Procesos Administrativos Sancionatorios por cobrar	46.563.835.612
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.321.162
13849001	Otras cuentas por cobrar terceros	9.063.216
13849033	Deudores por pago en exceso	1.257946

2.2.1 Las cuotas de Fiscalización y Auditaje, código 131128, corresponden a saldos a cargo de los sujetos de control que por ley deben pagar dicha cuota. Los tres deudores con mayores saldos son: a) ESE Hospital Universitario del Caribe \$ 524.947.073.00, b) Gobernación de Bolívar \$ 488.849.823.00, c) Universidad de Cartagena \$ 113.700.000.00



d) El resto es de cuotas a cargo de las diferentes ESE del departamento, e) Los municipios son sujetos de control pero no pagan cuotas de fiscalización.

2.2.2 Responsabilidades Fiscales: Esta cuenta registra los valores de Procesos de Responsabilidad Fiscal (PRF) y también los Procesos Administrativos Sancionatorios (PAS) que ya tengan un fallo en firme y se encuentren en proceso de recaudo por pago voluntario o por Jurisdicción Coactiva.

Revelación 3. Se han registrado conforme al nuevo Concepto No 20192000056131 de 01-10-2019 de la CGN valores de Procesos de Responsabilidad Fiscal por cobrar por valor de \$54.655.392.270.06 y Procesos Administrativos Sancionatorios por un valor total de \$46.563.835.612.06 en cuentas del activo. Igualmente dichos valores se han registrado en cuentas del pasivo conforme al mencionado concepto de la CGN. Estos registros han elevado las cifras de Activos y Pasivos del en más de CIEN MIL millones de pesos y dicho cambio se ha incluido en el reporte de variaciones significativas.

2.2.3 Las Otras Cuentas por Cobrar están representadas por incapacidades pendientes de recaudar de las E.P.S. por valor de \$ 9.063.216.00 y un saldo por pago en exceso distribuido entre el proveedor Laborales Cartagena SAS \$ 1.157.946.00 y otros menores por valor de \$100.000.00

2.3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.

Los saldo de Propiedad, planta y equipos a 31 de Diciembre y sus correspondientes depreciaciones, se encontraban conformados así:

16	Propiedades Planta Y Equipo	2.489.760.430
1605	Terrenos	281.549.268
160501	Urbanos	281.549.268
1640	Edificaciones	1.959.552.732
164001	Edificios Y Casas	1.959.552.732
1665	Mubles, Enseres Y Equipos De Oficina	505.011.176
166501	Muebles Y Enseres	490.111.944
166505	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros	14.899.232
1670	Equipos De Comunicacion Y Computacion	526.009.459
167001	Equipos De Comunicacion	11.174.340
167002	Equipos De Computacion	483.356.259
167007	Equipos de Comunicacion y Computacion de propiedad de terceros	31.478.860
1675	Equipos De Transporte, Traccion Y Elevacion	309.876.998
167502	Terrestre	309.876.998



1685	Depreciacion Acumulada (CR)	-1.089.505.453
168501	Edificaciones(CR)	-130.636.848
168506	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina(CR)	-417.960.112
168507	Equipos De Comunicacion Y Computacion(CR)	-440.198.481
168508	Equipo De Transporte, Traccion Y Elevacion(CR)	-100.710.012
1695	Deterioro Acumulado de Propiedad, Planta y Equipos(CR)	-2.733.750
169510	Equipo De Transporte, Traccion Y Elevacion(CR)	-2.733.750

Las propiedades, planta y equipos son bienes tangibles que pueden ser propiedad raíz o bienes móviles. Su reconocimiento se hace al costo y cuando procede se aplica la depreciación y el deterioro si llegare a ocurrir.

Revelación 4: El saldo de la propiedad planta y equipo de la **Contraloría Departamental de Bolívar** representa el valor de los bienes a costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos deterioro. La depreciación fue calculada teniendo en cuenta una nueva vida útil para algunos bienes, determinada conforme a criterios aportados por técnicos y asesores de la Gobernación de Bolívar como entidad agregadora. Se aplicó igualmente el Umbral de Materialidad adoptado por la Gobernación que es de Dos Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (2SMLMV).

Revelación 5. Se registró deterioro de tres (3) acondicionadores de aire marca **Westinghouse Inverter**, que declinaron antes de cumplir su ciclo de vida útil estimada, de los cuales se dispone del diagnóstico técnico y se ha registrado su deterioro. Adicionalmente existen varios escáner que presentan probable deterioro, pero falta el diagnóstico técnico definitivo para formalizar su registro. También existen al cierre de la vigencia un grupo de bienes tanto de muebles, enseres así como de equipos de comunicación y computación totalmente depreciados, que se están alistando para un proceso de baja dado que los mismos ya son inservibles. Debe reunirse el Comité de Baja de Bienes para que se tome la decisión definitiva sobre estas bajas potenciales.

2.4 OTROS ACTIVOS.

2.4.1 SOFTWARE.

El grupo **19 Otros Activos**, solo contiene activos intangibles de categoría **Software** que son bienes con un buen tramo de uso y a los cuales se les recalculo vida útil residual en la vigencia 2018, por un estimado de dos (29 años y las amortizaciones relacionadas con los mismos, que también habían sido revaluadas al inicio de la vigencia 2018, ya coparon el total de los activos, por tanto el valor de estos cero -0-. Su conformación es la siguiente:



19	OTROS ACTIVOS	-0-
1970	INTANGIBLES	156.897.555
197008	SOFTWARE	156.897.555
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-156.897.555
197508	SOFTWARE(CR)	-156.897.555

Revelación6: El valor de las amortizaciones aplicables cuenta **1970 Intangibles**, subcuenta **197008 software**, fue recalculada con motivo de la aplicación del Nuevo Marco Normativo y se estimó al inicio de la vigencia 2018 que los software tendrían un valor remanente por amortizar de \$31.379.511,00. Aplicando mensualmente la cuota de amortización desde Enero 2018 hasta Diciembre de 2019 se ha copado el saldo por amortizar y por ello el saldo de esta cuenta es -0-

2.5 CUENTAS POR PAGAR.

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

24	CUENTAS POR PAGAR	101.943.727.722
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	68.709.254
240101	Bienes y servicios	68.709.254
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	101.837.770.799
240722	ESTAMPILLAS	9.850
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	101.837.760.949
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	183.200
242401	Aportes a fondos de pensión	91.600
242402	Aportes a seguridad social en salud	91.600
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	18.838.144
243605	Servicios	430.110
243608	Compras	808.316
243615	Retención a empleados Artículo 383 del E.T.	16.080.000
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	1.180.648
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	339.070
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18.226.325
249090	Otras cuentas por pagar	18.226.325



2.5.1 La 2401 Adquisición de bienes y servicios, registra saldos a favor de proveedores de bienes y servicios que quedaron pendientes de cancelar. Ordinariamente son cuentas por pagar de la vigencia que se informa. La 2424 contiene saldos de descuentos de nómina que serán trasladados a la ESE y al Fondo de pensiones que corresponden en los primeros días del siguiente mes.

2.5.2 La 2407 Recursos a favor de terceros, registra los valores que gestiona la entidad para ser entregados a terceros, los cuales pueden encontrarse ya recaudado y por entregar o haber sido registrados como cuentas por cobrar para terceros, como es el caso de la 240790.

REVELACION 7: Se han registrado conforme al nuevo Concepto No 20192000056131 de 01-10-2019 de la CGN valores de Procesos de Responsabilidad Fiscal por cobrar por valor de \$54.655.392.270.06 y Procesos Administrativos Sancionatorios por un valor total de \$46.563.835.612.06 tanto en cuentas del activo como igualmente en cuentas del pasivo 24079021 y 24079022 conforme al mencionado concepto de la CGN. Estos registros han elevado las cifras de Activos y Pasivos del en más de CIEN MIL millones de pesos y dicho cambio se ha incluido en el reporte de variaciones significativas.

REVELACIÓN 8: En la cuenta 24079005 se registran los depósitos judiciales que recaude la CDB y que tengan por beneficiario a un tercero, que pueden ser uno de los sujetos de control a quienes se le resarce un daño patrimonial o el Fondo de Bienestar Social de la CDB cuando se trata de procesos sancionatorios, conforme a ordenanzas 106 de 2014 y 190 de 2017.

2.5.3 La cuenta 2436 y sus subcuentas contiene los valores de retenciones practicadas por la C.D.B a terceros y que son rete-fuente para la DIAN por \$ 18.499.074 y Rete-ICA para el Distrito de Cartagena por valor de \$339.070.

2.5.4 En la cuenta **249090_Otras cuentas por pagar**, se encuentra el valor de dos (2) recaudos de Cuotas de Fiscalización y Auditaje de vigencias anteriores pendientes de aclarar con los sujetos de control que hicieron el pago por un total de \$18.200.000. También se encuentra diferencia mínima en transferencia a proveedores por valor de \$ 26.325, que nunca ha sido reclamada por estos

2.6 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Conforme al nuevo marco conceptual ahora los pasivos por obligaciones laborales y de seguridad social se denominan **BENEFICIO A LOS EMPLEADOS**, y la codificación contable actual es la 2511 para los de corto plazo y la 2512 para los de largo plazo.

En el reconocimiento, registro y Revelación de información relativa se siguen los principios y normas expedidos por la C.G.N.



Revelación 9: Por medio de la Resolución 0343 de Diciembre 10 de 2019 se resolvió una petición hecha por un grupo de seis (6) trabajadores y de un exfuncionario recientemente liquidado, reconociéndoseles, después de una reunión de concertación y mediante la modalidad de una Transacción, los derechos a cesantías retroactivas los cuales fueron registrados como pasivos y se encuentran pendientes de pago los cuales ascienden a los siguientes montos:

- a) Tres (3) afiliados a Fondo Porvenir de cesantías \$ 229.106.344.00
- b) Tres afiliados a Fondo Nacional del Ahorro \$ 167.090.090.00
- c) Un (1) exfuncionario de reciente retiro afiliado a Porvenir \$ 101.998.940.00

A continuación se listan las obligaciones por Beneficios a los empleados al cierre de la vigencia.

25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	1.210.926.895.00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	431.813.318.00
251102	CESANTÍAS	165.419.308.00
251104	VACACIONES	89.253.537.00
251105	Prima de vacaciones	63.945.382.00
251106	Prima de servicios	63.055.554.00
251109	BONIFICACIONES	50.139.537.00
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	779.113.577.00
251204	CESANTÍAS RETROACTIVAS	779.113.577.00

2.6.1 Los valores de Beneficios a corto plazo, cuenta **2511**, contiene lo causado y sin pagar hasta el cierre de vigencia por Cesantías no retroactivas, el estimado de las vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones por servicios prestados y para recreación, que se estiman causadas al cierre. Estas prestaciones sociales a la fecha de corte tienen transcurrida alguna porción del tiempo con que se liquida su valor a pagar en la próxima vigencia y que por tanto son gastos causados en la vigencia que se informa.

2.6.2. El valor de la cuenta 2512, corresponde al de las cesantías retroactivas por pagar causadas en la vigencia, incluyendo el valor de lo reconocido mediante Resolución 0343 de Diciembre 10 de 2019.

2.7 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.



Las cuentas de patrimonio se registran conforme a las normas y principios expedidos por la CGN. La Contraloría Departamental de Bolívar (CDB) es una entidad de Gobierno con carácter de agregada por la Gobernación de Bolívar.

2.7.1 Detalle de las cuentas de PATRIMONIO al cierre de la vigencia, en pesos:

3	PATRIMONIO	3.894.617.255.00
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	3.894.617.255.00
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653.00
310506	CAPITAL FISCAL	853.645.653.00
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.360.930.193.00
310901	Utilidad o excedentes acumulados	2.360.930.193.00
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	680.041.409
311001	Excedente del ejercicio	680.041.409

2.7.2 Movimiento en las cuentas de patrimonio.

El patrimonio de la Contraloría Departamental de Bolívar, a partir de 2018, se ajustó al nuevo marco normativo contable, en donde las cuentas contables de superávit por valorización y provisiones desaparecen, otras cuentas del patrimonio se reclasificaron y se incorporó una nueva cuenta contable denominada Impactos por la transición al nuevo marco normativo. Al inicio de vigencia 2019 esta cuenta fue transferida a la cuenta **3109 Resultados de ejercicios anteriores**, en la subcuenta **310901 Utilidad o Excedente Acumulados**. Igualmente a inicios de la vigencia 2019 se trasladó de la cuenta 3110 Resultados del Ejercicio, a la **3109 Resultados de ejercicios anteriores**, el valor de los resultados de la vigencia 2018.

2.7.3 Impacto de Depreciaciones, Amortizaciones y Deterioros en Resultados del ejercicio.

Conforme al nuevo marco normativo los efectos del deterioro, la depreciación y la amortización ya no se llevaban directamente al patrimonio, sino que deben trascender por los resultados del ejercicio impactando el gasto. Este fue el impacto de la vigencia según las cuentas:

5351 Deterioto de propiedad, planta y equipos	\$ 2.733.750
5360 Depreciación de propiedad, planta y equipos	\$ 209.632.404
5366 Amortización de activos ontangibles	\$ 15.689.760



2.8 INGRESOS.

2.8.1 En la vigencia 2018 la Contraloría Departamental de Bolívar recibió ingresos por valor de \$ **7.635.521.673 (en pesos)**, de los cuales \$ **7.635.482.493** son producto de Cuotas de fiscalización y auditaje, que engloba transferencia que hace la Gobernación de Bolívar y los demás sujetos de control. La diferencia menor de \$ 39.180 son resultado de ingresos diversos especialmente aprovechamientos por redondeos a miles en pagos tributarios y otras cifras infimas que se les hace ajustes.

A continuación se muestran el cuadro de los ingresos vigencia 2018:

4	INGRESOS	7.635.521.673
41	INGRESOS FISCALES	7.635.482.493
4110	NO TRIBUTARIOS	7.635.482.493
411062	CUOTAS DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	7.635.482.493
48	OTROS INGRESOS	39.180
4808	INGRESOS DIVERSOS	39.180
480827	APROVECHAMIENTOS	39.180

2.9 GASTOS

2.9.1 Los gastos de la vigencia 2018 se muestran en la siguiente tabla:

5	GASTOS	6.955.480.264
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.225.671.885
5101	SUELDOS Y SALARIOS	3.285.447.744
510101	Sueldos	3.180.270.571
510119	Bonificaciones	99.769.143
510123	Auxilio de transporte	3.244.103
510160	Subsidio de alimentación	2.163.927
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	882.114.800
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	150.421.900
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	296.464.200
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	16.643.400
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de P.M.	281.147.100
510307	Cotizaciones entidades administradoras régimen de ahorro individual	137.438.200



5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	188.133.200
510401	Aportes al ICBF	112.823.500
510402	Aportes al SENA	18.835.800
510403	Aportes ESAP	18.835.800
510404	Aportes a Escuelas Industriales e Institutos Técnicos	37.638.100
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.351.532.224
510701	Vacaciones	224.608.773
510702	Cesantías	468.528.312
510703	Intereses de Cesantías	26.498.642
510704	Prima de vacaciones	150.144.251
510705	Prima de navidad	319.228.935
510706	Prima de servicios	143.987.847
510707	Bonificación especial de recreación	18.535.464
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	261.792.027
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	16.946.810
510807	Gastos de viaje	38.204.615
510810	Viticos	206.640.602
5111	GENERALES	218.433.558
511113	Seguridad y vigilancia	22.642.999
511114	Materiales y suministros	34.783.672
511115	Mantenimiento	33.278.760
511117	Servicios Públicos	97.304.030
511123	Comunicaciones y transporte	9.329.856
511125	Seguros generales	15.509.241
511146	Combustibles y lubricantes	5.580.000
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	38.218.332
512001	Impuesto predial unificado	37.803.602
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	414.730
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	228.055.914
5351	DETERIORO DE PROPIEDAD DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	2.733.750
535110	Muebles enseres y equipos de oficina	2.733.750
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	209.632.404
536001	Edificaciones	65.318.424
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	45.082.856



536007	Equipos de comunicación y computación	68.243.428
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	30.987.696
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	15.689.760
536606	Software	15.689.760
58	OTROS GASTOS	501.752.465
5804	FINANCIEROS	1.597.091
580490	Otros gastos financieros	1.597.091
5890	GASTOS DIVERSOS	500.195.374
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	498.195.374
589090	Otros gastos diversos	2.000.000

2.9.2 Los **Gastos de administración y operación** ascienden a la suma de **\$6.225.671.885 (en pesos)** y se subdividen en: Sueldos y salarios, los aportes que hace la entidad para salud, pensión y riesgos laborales, aportes parafiscales, las prestaciones sociales, y gastos de personal diversos como es capacitación, viáticos, gastos de viaje. Los gastos generales comprenden la adquisición de bienes y servicios que son consumidos en el desarrollo de las actividades ordinarias de la vigencia.

Los impuestos, contribuciones y tasas, cuenta **5120** se refieren a los gravámenes que paga la entidad por la tenencia de un inmueble que está sujeto a impuesto predial y complementario además del impuesto de circulación y tránsito que se paga al Distrito de Cartagena, ya que el impuesto vehicular no se aplica por ser la CDB una dependencia de la Gobernación.

2.9.3 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

En esta vigencia se registró deterioro de muebles y enseres por valor de \$ 2.733.750 con base en el resto de valor de los bienes deteriorados.

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. Este gasto ascendió a la suma de \$209.632.404 y comprende la depreciación del edificio, de los muebles y enseres, de los equipos de comunicación y computación, y la del vehículo.

Las amortizaciones se aplican a los Activos Intangible que consisten en programas de Software que han sido adquiridos con proveedores legalmente autorizados. La amortización ya se igualó al saldo de vida remanente calculada a los intangibles al inicio de 2018 por tanto el saldo de estos activos es -0-.



2.9.4 GASTOS FINANCIEROS Y GASTOS DIVERSOS.

Los gastos financieros solo están relacionados con los que incurre la entidad por los cobros que le hace el banco por los servicios de cuentas corrientes y de ahorro, como son las transferencias y las chequeras. En la vigencia los gastos financieros se registraron por un total de **\$ 1.557.091**

Los gastos diversos se originaron principalmente en una transacción celebrada con trabajadores a los que se les reconoció el derecho a Cesantías Retroactivas conforme a la Resolución 0343 de Diciembre 10 de 2019 en cuantía de \$ 498.195.374.

2.10 RESULTADOS DEL EJERCICIO

2.10.1 Los resultados de la vigencia 2019 dieron un Excedente del Ejercicio por valor de \$ 680.041.409, en pesos, mientras que en la vigencia 2018 los resultados del ejercicio fueron \$ 305.515.428 y en 2017 habían dado un déficit. Por lo expresado se puede ver que los resultados del ejercicio en la última vigencia ha tenido un buen incremento.

2.11 CUENTAS DE ORDEN

2.11.1 Las Cuentas de Orden Deudoras están conformadas por el valor de procesos de Responsabilidad Fiscal y Procesos Sancionatorios aperturados y pendientes de fallos según reporte recibido del área respectiva así:

- a) 83610201 Procesos de Responsabilidad \$ 25.659.269.158,89
 - b) 83610202 Procesos Administrativos Sancionatorios \$ 15.108.097.00
- Para un total de la 8361 redondeado a pesos de \$ 25.674.377.256 (redondeados a pesos)

2.11.2 Las Cuentas de Orden Acreedoras están conformadas por

- a) 9120 **Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.** Son procesos contra la entidad reportados por el área de Jurídica con calificación de posibles y estimados en cuantías de \$ 13.808.996
- b) 9306 **Bienes recibidos en custodia,** Fondos en cuentas de Porvenir y destinados al pago de cesantías retroactivas y al FBS de la CDB. en cuantía de \$ 1.110.298.096.00

BENJAMIN AZUERO ANGULO
Contralor Departamental de Bolívar (E.)
Representante legal
C.C .No 73.265154

SIDRO R. MENDOZA ARRIETA
Contador_T.P. 28742_T
Profesional G-2
C.C No. 9.084.340