



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE: OCTUBRE 31 DE 2020

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: Realizar la vigilancia de la gestión fiscal a los sujetos de control de su jurisdicción y competencia, determinando los responsables fiscales en el manejo de los recursos públicos dentro del marco de la Constitución y de la ley, cumpliendo con los principios de la función pública a través de un talento humano idóneo, garantizando las transparencia y orientando sus acciones en el fortalecimiento de la participación ciudadana, con miras a proteger el buen manejo de la inversión y el presupuesto público.

Su **VISIÓN**: La Contraloría Departamental de Bolívar, en el año 2021 será reconocida como una entidad confiable por su efectividad y calidad en los resultados del control fiscal, que generará una mayor cobertura de sus procesos misionales, haciendo énfasis en la transparencia, la participación ciudadana y la sostenibilidad ambiental.

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 C.D.B actualizó sus políticas contables actuales 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 POR VIGENCIAS.

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.



1.4 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LA VIGENCIA.

Pueden presentarse en cuentas de Activos, del Pasivo, el Patrimonio, o respecto de Ingresos y Gastos. En lo que corresponde al patrimonio, las variaciones pueden presentarse por reclasificaciones de saldo entre las mismas cuentas del patrimonio por cambio de vigencia. También cuando se reconocen excedentes presupuestales de vigencias anteriores en favor del F.B.S. y cuando se hacen correcciones a resultados de vigencias anteriores

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Al corte la **caja menor** está abierta y registra saldo, en el código 1105.

Los **Depósitos en instituciones financieras**, comprenden las cuentas bancarias corriente y de ahorros que se recogen en el código 1110.

El Efectivo de uso restringido son los Depósitos Judiciales registrados en la cuenta 1132.

Los saldos al corte están distribuido así:

1105	CAJA	2.370.000
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.240.206.600
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	486.541.202

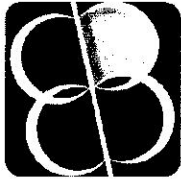
* Los valores en las notas son expresados en pesos como en los Estados Financieros.

2.2 CUENTAS POR COBRAR.

Las cuentas por cobrar a la fecha de corte se encontraban distribuidas así:

1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.184.616.521
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	101.192.078.984

La 1311 contiene **Las cuotas de Fiscalización y Auditaje (131128)** cuyo saldo deriva de las que han sido facturadas hasta la fecha de corte a los sujetos de control, adicionadas a los saldos acumulados que venían de vigencias anteriores, y luego descontados los pagos realizados en la presente vigencia.



En la **1384, Otras Cuentas por Cobrar** están representadas principalmente los Procesos de Responsabilidad Fiscal y los Procesos Sancionatorios (subcuenta **138432 Responsabilidades Fiscales**) que gestiona la CDB en favor de los sujetos de control y del F.B.S, de la Contraloría Departamental de Bolívar.

2.3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.

Los saldos de Propiedad, planta y equipos al corte solo fueron afectados por el registro de la depreciación del mes, por un valor de: **13.786.914**, para llegar a un valor neto así:

16*	Activos de propiedad planta y equipos de las Ctas 1605, 1640, 1665, 1670 y 1675 suman:	3.581.999.633
1685	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipos	-1.227.639.888
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipos	-2.733.750
	Valor neto de Propiedad, planta y equipos	2.351.625.995

Revelación: Se aplica el Umbral de Materialidad adoptado por la Gobernación que es de Dos Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (2SMLMV).

Igualmente los valores de Terrenos y Edificaciones, fueron recalculados con base en el último avalúo del IGAC. Por otra parte se estimó nueva vida útil residual para edificio y algunos bienes como muebles y enseres y equipos de cómputo que estando totalmente depreciados siguieron prestando el servicio y se les estimó vida útil residual, conforme a los criterios de los asesores de la entidad agregadora.

2.4 OTROS ACTIVOS.

Contiene activos intangibles de categoría **Software** y las amortizaciones relacionadas con los mismos. Además contiene el Plan de Activos para Beneficio de los Empleados a Largo Plazo.

19	OTROS ACTIVOS	631.107.648
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	631.107.648
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

Revelación a): 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 por amortizar de \$31.379.511,00 amortizable en 2 años, 2018 y 2019 . En 2020 ya no hay saldo por amortizar. Es factible que se vuelva a revalorar este software porque siguen prestando un servicio útil.

Revelación b): En la cuenta 190204 Se registró el valor de recursos existentes en el Fondo de Cesantía Porvenir, cuya finalidad es atender los probables pasivos que a futuro se deriven de los ajustes a las cesantías de los funcionarios con derecho a retroactividad, acogiéndose así observaciones de la A.G.R.

2.5 CUENTAS POR PAGAR.

Detalle de cuentas por pagar.

24	CUENTAS POR PAGAR	101.940.201.511
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	438.000
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	101.917.168.710
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	762.106
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	9.190.240
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12.642.455

*Valores aproximados a pesos.

La **2401** registra saldos a favor de proveedores de bienes y servicios. La **2407** incluye entre otros y como principales componentes: la 240790 Otros recaudos a favor de terceros, dentro de los que se destacan las cuentas: 24079005 Depósitos judiciales para terceros, la cuenta 24079021 Fallos de responsabilidad fiscal en gestión y la 24079022 Fallos sancionatorios en gestión . En la cuenta **2490_Otras cuentas por pagar**, se encuentra como su principal componente la 249090 Otras cuentas por pagar.

REVELACION: La cuenta 24079021 Procesos de Responsabilidad fiscal en gestión y la 24079022 Procesos Sancionatorios en gestión tienen como contrapartida la 138432 Responsabilidades Fiscales conforme a nuevas normas y doctrinas de la CGN.

2.6 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Los Beneficios a los empleados al corte están registrados así:

25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	993,384,076
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	716.310.045
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	277.074.031

Los valores de Beneficios a corto plazo, cuenta **2511**, contiene el saldo acumulados de prestaciones causadas por estimaciones hasta la fecha de corte menos los pagos realizados



por cesantías No Retroactivas y además contiene el estimado de las otras prestaciones sociales pendientes de pago a la fecha, por tanto en parte contiene saldos de valores reconocidos de la vigencia anterior y además los causados menos los pagos de la actual vigencia, y los ajustes que se efectúen.

El valor de la cuenta **2512**, corresponde al de las cesantías retroactivas por pagar que venía de la vigencia anterior menos los pagos realizados en la actual vigencia más las causaciones registradas en esta misma.

Revelación: En Diciembre de 2019 se había reconocido cesantías retroactivas a 7 funcionarios que antes venían como no retroactivos y se canceló una parte de estos valores en Enero de 2020 por \$ 269.089.030 y otra en Febrero por valor de \$ 229.051.228 todo con recursos de la cuenta del Fondo Porvenir para cesantías.

2.7 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.

A continuación se incluye el detalle del patrimonio incluidos los resultados del ejercicio que se cuantifican al mes de corte.

3	PATRIMONIO	5.154.961.363
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	5.154.961.363
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.247.728.458
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.053.587.252

2.7.2 Cambios en las cuentas de patrimonio.

Los cambios se presentaron en la cuenta 3110 Resultados del Ejercicio cuyo valor cambia respecto al mes anterior por variaciones de ingresos y gastos de un mes a otro.

También hubo cambios en la cuenta 3109 Resultados de ejercicios anteriores.

Revelación: En el mes hubo variación en la **3109 Resultados de ejercicios anteriores**, por la reincorporación a cuentas de balance de los recursos que vienen en cuenta del Fondo de Cesantías Porvenir conforme al Plan de Mejoramiento adoptado para atender observaciones de la A.G.R.

Los resultados del ejercicio del mes fueron positivos por valor de \$ **1.053.587.252**



2.8 INGRESOS.

2.8.1 Cuotas de Fiscalización y auditaje. A continuación se muestran el cuadro de los ingresos al corte de este mes vigencia 2020

4	INGRESOS	6.662.391.630
41	INGRESOS FISCALES	6.662.391.630
4110	NO TRIBUTARIOS	6.662.391.630
411062	CUOTAS DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	6.662.391.630

2.8.2 Ingresos Diversos. La entidad solo registro la suma de \$152.58 (aproximado a 153 pesos) como otros ingresos por aprovechamiento en la cuenta 4808

2.9 GASTOS

2.9.1 Los gastos al corte se muestran en la siguiente tabla: 5,608,804,531.20 DB

5	GASTOS	5.608.804.531
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	5.469,199,969
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2,991,903,856
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	790,813,400
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	173,745,600
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1,251,931,925
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	129,870,564
5111	GENERALES	91,996,907
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	38,937,717
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	138.134.435
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	138.134.435
58	OTROS GASTOS	1.470.127
5804	FINANCIEROS	1.467.738
5890	GASTOS DIVERSOS	2.389

*Todos los valores en notas y estados financieros son aproximados a pesos

2.9.2 La 5111 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.

2.9.3 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

La entidad registra las 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 comprende la depreciación del edificio, de los muebles y enseres, de los equipos de comunicación y computación, y la del vehículo.

Las amortizaciones que se aplican a los Activos Intangibles ya están copadas y por eso no tuvo valor. Estos son programas de Software que han sido adquiridos con proveedores legalmente autorizados, pero ya están amortizados. Los deterioros y provisiones se registran cuando haya evidencias notoria y valida de la ocurrencia del hecho generador.

Revelación: Está en proceso pendiente de culminarse en Comité de Baja de Bienes, las bajas de aquellos bienes que ya están en estado de inservibles sea por deterioro o por su larga vida en uso. Una vez se tenga el acta y la resolución de baja de bienes se hará el registro pertinente para actualizar la Propiedad Planta y Equipos.

2.10 RESULTADOS DEL EJERCICIO

2.10.1 La entidad obtuvo un resultado de utilidad cuantificado en \$ 1.053.587.252, Este resultado al corte se puede ver que tuvo un pequeño descenso frente al mes anterior y ello es producto de que solo se factura la Cuota de Fiscalización de la Gobernación, se autorizaron algunos viáticos, se atendieron algunos gastos relacionados mantenimientos a bienes de la entidad.

EDUARDO SANJUR MARTINEZ
Contralor Departamental de Bolívar.
Representante legal
c.c. 73.089.512

ISIDRO R. MENDOZA ARRIETA
Contador_T.P. 28742_T
Profesional G-2
c.c. 9.084.340