

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL Y ESPECÍFICO

NOTA DE CARÁCTER GENERAL

1. NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL Y COMETIDO ESTATAL

1.1 NATURALEZA JURIDICA.

La Contraloría Departamental de Bolívar, es una Entidad pública del orden territorial, creada por la Asamblea Departamental de Bolívar, mediante Ordenanza N°-18 del 26 de Marzo de 1936, de carácter técnico dotada de autonomía administrativa y presupuestal, en concordancia con el artículo 272 de la Constitución Política de Colombia, para ejercer el Control Fiscal en el Departamento de Bolívar, sus Entidades Descentralizadas y los Municipios que no cuentan con su propia Contraloría.

1.2 FUNCION SOCIAL, OBJETIVOS Y ACTIVIDADES

Tiene como objetivo principal ejercer el Control Fiscal, en forma posterior y selectiva en el departamento de Bolívar. Esta es una función pública, que vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes del estado, teniendo como fundamento la Constitución política de Colombia, la ley 42 de 1993, la ley 330 de 1996 y la ley 610 del 2000.

2- POLÍTICA Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL PGCP.

Para el proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro, preparación y Revelación de los Estados Financieros, el Ente Público está aplicando en su totalidad el Marco conceptual de la Contabilidad Pública y las normas técnicas establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública vigente.

2.2 APLICACIÓN DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS-CGC

Para el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se aplica el Catalogo General de Cuentas, del Régimen de Contabilidad Pública vigente, a nivel de Documentos Fuente y se cuenta con procedimientos estructurados para este fin.

2.3 APLICACIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMEINTOS.

Se están aplicando las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. Los activos y pasivos se reconocen y se valúan aplicando los criterios y normas relacionadas con la incorporación para el desarrollo del cometido estatal y la constitución de provisiones, depreciaciones, amortizaciones y agotamientos.

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL Y ESPECÍFICO

2.4 REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTES.

En materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soportes, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros oficiales.

NOTA DE CARÁCTER ESPECIFICO

1. RELATIVO A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

ACTIVOS

11. EFECTIVO **\$1.559.643.111.07**

Este grupo representa los recursos disponibles para el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal.

Este valor corresponde a los siguientes saldos:

1110. Bancos y corporaciones **\$2.311.054.435.92**

111005. Cuenta Corriente **\$ 22.852.969.88**

111010. Cuenta de ahorro **\$2.288.201.466.04**

14. DEUDORES. **\$112.691.561.00**

Se clasifican en este grupo las cuentas que representan derechos ciertos a favor de la Contraloría Departamental de Bolívar, originados en el desarrollo de su función como ente de control fiscal.

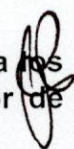
1401. INGRESOS NO TRIBUTARIOS **\$111.100.000.00**

Corresponden a cuotas de auditaje pendientes por cobrar de la vigencia 2014, por las entidades sujetas de control.

1470. OTROS DEUDORES **\$1.591.561.00**

El mayor valor corresponde a licencia por incapacidades pagadas a los empleados y pendientes por cobrar a la EPS COOMEVA por valor de \$1.564.561.

F&C Consultores, saldo de \$27.000 pendientes por cobrar.



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL Y ESPECÍFICO

16. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO **\$ 929.846.146.89**

Se contabilizaron conforme a las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación. En este grupo encontramos el valor de la Edificación por valor de \$200.982.149.25 a costos históricos más los ajustes por inflación por valor de \$144.390.951 y el del Terreno por valor de \$72.936.017 a costos históricos más los ajustes por inflación por valor de \$75.913.489. En esta edificación funciona la Contraloría Departamental de Bolívar.

Propiedades antes de Depreciación	\$1.599.474.058.89
Depreciación Acumulada	\$ 669.627.912.00

Se adquirieron propiedades planta y equipos durante esta vigencia por concepto de:

Muebles y Enseres por valor de	\$ 61.525.464.00
Equipos de Comunicación y Computación	
Por valor de:	\$141.323.040.00
Para un total de Adquisición	\$202.848.504.00

Se dieron de baja Propiedades Planta y equipos por un valor neto en libros de \$19.476.912, representados así:

Muebles y enseres	\$ 57.804.556.00
Depreciación de muebles y enseres	\$ 38.705.384.00
Saldo Neto en libros contables	\$ 19.099.172.00

Equipos de Comunicación y Computación	\$ 83.941.458.00
Depreciación de Equipos de Com. Y Comp.	\$ 83.563.718.00
Saldo Neto en libros contables	\$ 377.740.00

19. OTROS ACTIVOS **\$1.751.840.015.75**

1910. Cargos Diferidos **\$33.794.065.00**

En esta cuenta se registran los valores por concepto de materiales y suministro, ya sean elementos de consumo o devolutivos.

1970. Intangibles **\$156.897.555.00**

En esta cuenta están registrados las licencias de software que se adquirieron y están vigentes.

Software para archivo	\$ 15.800.000.00
Licencias de software antivirus	\$ 7.704.000.00
Sistema de Información COVI	\$ 22.024.035.00
Licencias de software	\$ 111.369.520.00

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL Y ESPECÍFICO

Menos:

Amortización de Intangibles \$ 21.862.012.00

1999. VALORIZACIONES \$1.583.010.407.75

La diferencia entre el valor real y el valor en libros es el valor registrado en esta cuenta así:

Terrenos -----\$214.826.867.00

Edificaciones-----\$1.368.183.540.75

La valorización del terreno y la edificación está actualizada, de acuerdo al avalúo catastral de la vigencia 2013.

2. PASIVOS

En esta cuenta se presenta el reconocimiento de las obligaciones ciertas o estimadas, contraídas por la Contraloría Departamental de Bolívar y derivadas del desarrollo de su funciones administrativas o de su cometido estatal.

24. CUENTAS POR PAGAR \$1.303.928.641.20

2401. Proveedores de Bienes y Servicios \$ 273.890.340.00

2425. Acreedores \$ 993.389.101.20

Los valores más representativos de esta cuenta son:

Aportes a los fondos de Pensiones \$ 43.087.100.00

Aportes a la salud – EPS \$ 31.928.700.00

Aportes al ICBF, SENA, y CAJAS \$ 27.430.700.00

FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE CDB \$ 873.697.703.20

2436. Retenciones en la fuente \$ 36.650.000.00

25. OBLIGACIONES LABORALES \$265.452.809.00

2505. SALARIOS Y PREST. SOCIALES \$ 265.452.809.00

Son las cesantías pendientes por pagar vigencia 2014.

29. OTROS PASIVOS \$13.067.081.00

2905. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS \$13.067.081.00

Recaudos por estampillas departamentales pendientes por pagar



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL Y ESPECÍFICO

4. INGRESOS

4110. INGRESOS NO TRIBURARIOS **\$6.616.379.932.00**

411062. CUOTAS DE FISCALIZACION **\$6.616.379.932.00**

Corresponden a la causación por cuotas de fiscalización de esta vigencia, a las diferentes entidades sujetas a control por parte de la contraloría y que están obligadas a girar la correspondiente cuota.

5. GASTOS **\$5.489.051.604.63**

Corresponde a la utilización de recursos financieros de la entidad, los cuales se requieren para el buen desarrollo de la actividad estatal.

RESULTADO DEL EJERCICIO CONTABLE

Para la vigencia del año 2014 hubo un excedente del ejercicio por valor de \$1.128.602.732.81

Si le sumamos la perdida en baja de activos por valor de \$19.476.912, que no genera salida de efectivo nos da unos recursos financieros generados por valor de \$1.148.079.644.81.

De estos recursos financieros se tomaron para la adquisición de propiedades planta y equipos un valor de \$202.848.504.00.

Para la adquisición de activos intangibles un valor de \$109.819.520

Para la compra de Materiales y suministro que se encuentran como activo diferido por valor de \$6.801.263.37.

Lo cual nos genera un excedente financiero por valor de \$828.610.357.44, discriminados así:

Excedente presupuestal \$827.336.670

Ingresos por recuperación de gastos causados \$1.273.687.44

Del total de excedentes financieros por valor de \$828.610.357.44, se encuentran en las cuentas bancarias \$717.510.357.44 y se encuentran pendientes por recaudar el valor de \$111.100.000, correspondiente a cuotas de fiscalización de los entes sujetos de control.

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL Y ESPECÍFICO

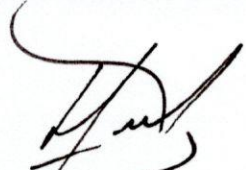
9. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

9120. LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE CONFLICTOS

Este valor de \$9.746.931.00, corresponde a demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad, las cuales están cuantificadas.

9346. BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS

Este valor de \$544.969.675.77 corresponde a títulos emitidos a favor de la Contraloría Departamental y son recaudados por esta, los cuales se encuentran en custodia, por medidas cautelares correspondientes a procesos administrativos sancionatorios y procesos de responsabilidad fiscal, que no se encuentran en firme y admiten recursos de apelación.



OSCAR FELIPE PARDO RAMOS
Contralor Departamental de Bolívar.



GABRIEL MIRANDA SIERRA
Contador T.P. N° 38161-T
Profesional Universitario