

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

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE.

1.1 Naturaleza, Identificación y Funciones.

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 Contraloría Departamental de Bolívar (C.D.B) tiene el N.I.T. 890.480.306-6 expedido por la DIAN.

Sus funciones son derivadas de la Constitución y la Ley, y se pueden sintetizar con la **MISIÓN** del ente que se resume en: 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, Acto Legislativo 04 de 2019, lo establecido en la ley de Control Fiscal y el Decreto Ley 403 de 2019, de la Ordenanza No. 18 de 1936 y sus reformas, cumpliendo con los principios de la función pública a través de un talento humano idóneo, garantizando la 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. La C.D.B tiene su domicilio en Cartagena de Indias, Centro Histórico calle 36 (Gastelbondo) # 2-67

1.2 Cumplimiento del marco normativo.

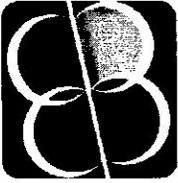
La C.D.B se dispone y dedica al cumplimiento del Marco Normativo constitucional, legal y reglamentario que le aplica como órgano ejecutor del Control Fiscal a nivel Territorial.

En la preparación, presentación y difusión de su información financiera sigue los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación C.G.N para entidades de Gobierno según Resolución 533 de 2015.

1.3 Base normativa y periodo que se informa.

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 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.

Los Estados Financieros básicos presentados al corte están conformados por el Estado de Situación Financiera, El Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, a los cuales aplican las presentes Notas.

1.4 Organización y Cobertura. La C.D.B hasta el cierre de la vigencia 2020 es una entidad agregada a la Gobernación de Bolívar por tanto no presenta información financiera directamente a la C.G.N. Los Estados Financieros de la C.D.B se preparan en forma individual.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.

2.1 Bases de medición. La entidad en el aspecto contable utiliza el principio de causación y mide sus operaciones al costo, tomando como referencia el costo al momento de la adquisición del bien o servicio o la generación de la obligación pasiva.

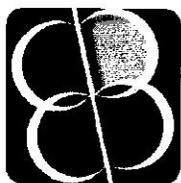
2.2 Moneda, redondeo y materialidad. Los valores de activos y pasivos y demás componentes de los Estados Financieros se registran y presentan en pesos colombianos. La entidad no realiza operaciones en moneda extranjera. Los valores de los Estados Financieros se presentan redondeados a PESOS. La materialidad para reconocer la adquisición de un bien o derecho como un activo es la equivalente a dos (2) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera. La entidad no realiza operaciones en moneda extranjera.

2.4 No ocurrencia de hechos posteriores al cierre contable. La entidad no ha incorporado hechos de ocurrencia posterior al 31 de Diciembre de 2020 en los informes contable de dicha vigencia por que no ha sucedido tal incidencia sobre la vigencia pasada. La entidad no maneja el criterio de segmentos de operaciones porque este no aplica su caso.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.

3.1 Juicios. La entidad hizo reconocimiento de retroactividad en cesantías a 6 funcionarios activos y 1 retirado que venían gestionando una demanda para ese reconocimiento. El impacto de esta revaloración de cesantías se canceló con recursos del Fondo Porvenir de Cesantías Retroactivas que se tenía como cuentas de orden en favor de terceros y se reincorporaron al activo con impacto patrimonial.



3.2 Valoraciones de Procesos Judiciales. En caso de que se llegaren a presentar hechos que ameriten reexaminar las valoraciones iniciales y se dará aplicación a estos principios. Es un tanto posible que en materia de procesos judiciales se tenga que hacer alguna revaloración de las estimaciones previas.

3.3 Estimaciones de prestaciones sociales por retroactividad. Las cesantías retroactivas han causado reajustes de estimaciones al cierre de la vigencia 2019 que se pagaron en inicio de 2020, y se generó cambio de condición en 6 funcionarios activos y uno retirado. Estos costos fueron atendidos con recursos de cuentas de reservas de cesantías que se tenían como cuentas de orden en el Fondo Porvenir y se clasificaron al balance como Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo. Su detalle esta en la Nota de Beneficio a los empleados.

3.4 Riesgos asociados a instrumentos financieros. Las cuentas por cobrar producto de las cuotas de Fiscalización y Auditaje de algunas ESE están con bastante retraso de su pago y debe evitarse que lleguen a prescribir por el tiempo.

3.5 Emergencia COVID_19. La entidad ejecutó gastos de adquisición de implementos para aseo del recinto y protección de los funcionarios en razón del COVID_19.

Revelación: Para garantizar el aseo colectivo se adquirieron elementos como desinfectantes, jabones, alcohol, tapabocas, máscaras, dispositivos como canecas recolectoras, cubrepisos para enjuague de pies y lavamanos que tuvieron un valor de \$ 7.404.324 y fueron adquiridos de Signal Marketing S.A.S en Octubre 2020 con Orden de pago #85

NOTA 4: RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES RELACIONADAS CON LA PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

4.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada comparada con los datos a la misma fecha de la vigencia anterior y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones; y la situación del patrimonio.

En el Estado de situación financiera se aplican las políticas del manual relativas a:

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo:** Son los recursos de liquidez inmediata que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Se consideran activos financieros y son medio de pago, con base en estos se cuantifican las demás transacciones y valores expresados en los estados financieros. Deben cumplir con las siguientes condiciones:
*Son efectivo o fácilmente convertibles en efectivo. *Su valor tiene poco riesgo de cambio, cuando están en moneda nacional. *Si son depósitos o títulos convertibles a efectivo dentro de tres(3) meses.
- **Cuentas por cobrar.** Estas partidas principalmente son las transferencias por las tasas que

Centro Calle 36 (Gastelbondo) No.2-67 PBX (95) 6644368/69 - 6600433 FAX 6641257

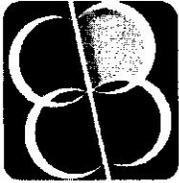
Denuncias 018000112780 Cartagena - Colombia

www.contraloriadebolivar.gov.co E mail: contraloria@contraloriadebolivar.gov.co



fijan como cuotas de fiscalización y Auditaje. Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo. Y este valor es el que se fija cada año en la respectiva Resolución que establece las cuotas

- **Propiedades, planta y equipo:** Son cuentas que se presentan en el Activo no corriente. Muestra los activos existentes e igualmente el impacto de las depreciaciones y deterioros que los afecten. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante varios periodos contables y su valor sea igual o superior a dos (2) Salarios mínimos legales mensuales vigentes al momento de su adquisición.
- **Plan de Activos para Beneficio a los Empleados a largo plazo:** Actualmente son recursos financieros ubicados en encargos fiduciarios de Administración y Pago, para atender probables obligaciones futuras derivadas del sistema de Cesantías Retroactivas. Pertenecen al activo no corriente.
- **Activos intangibles:** La entidad controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio. Actualmente están constituidos por Software y sus amortizaciones, por Licencias de Office y derechos de Garantías extendidas para equipos de cómputo. Se ubican en el Activo no corriente.
- **Cuentas por pagar:** Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. También se reconocerán como tales los valores recibidos, descontados o retenidos en favor de terceros conforme a las normas legales y reglamentarias.
- **Beneficios a empleados a corto y a largo plazo.** Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. Los beneficios a corto plazo se registran en la 2511 y los de largo plazo en la 2512.
- **Patrimonio:** El patrimonio representa la diferencia neta entre el valor de los recursos públicos que tiene la entidad como son bienes y derechos, que constituyen sus activos, y las obligaciones por las que debe efectivamente responder que constituyen sus pasivos. Este valor puede variar cada periodo contable de acuerdo al comportamiento de los ingresos y los gastos de la entidad, lo que se reconoce como **Resultados del Ejercicio**. Por tanto la medición del patrimonio es solo una resultante de las actividades generadoras de ingresos y gastos.
- **Partidas corrientes y no corrientes:** Las partidas del Activo y el Pasivo se clasifican en Corrientes y No Corrientes. El Patrimonio es de naturaleza No Corriente. Las cuentas de orden se colocan por fuera del equilibrio del Balance, calificadas como Cuentas de orden Deudoras y Cuentas de orden Acreedoras.



- **Cuentas de Orden Deudoras.** Presentan la 83 Deudoras de control y 89 Deudoras por contra, las cuales están originadas en Procesos de Responsabilidad Fiscal y Procesos Administrativos Sancionatorios que gestiona la CDB a favor de terceros
- **Cuentas de Orden Acreedoras.** Presentan la 91 Pasivos contingentes y 99 Acreedoras por contra. Representan posibilidades con baja estimación de procesos en contra de la CDB.

4.2 ESTADO DE RESULTADOS:

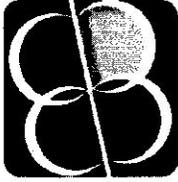
- **Ingresos:** Para el caso de la Contraloría Departamental de Bolívar (CDB) sus ingresos principales provienen de **Cuotas de Fiscalización y Auditaje** que pagan los entes sujetos de control conforme a la norma legal. Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando: a) la entidad tenga el control sobre el activo, b) sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y c) el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad. Los recursos que reciba la entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos. Los Ingresos se agrupan como Ingresos Operacionales y como Otros Ingresos. Las Cuotas de Fiscalización y Auditaje se miden por el valor que determina la factura de cobro expedida conforme a la ordenanza para cada periodo. Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido.
- **Gastos:** Los **gastos de administración y operación** están directamente relacionados con la actividad institucional inherente a la Contraloría. Se relacionan con el costo del uso del recurso humano, uso de los recursos financieros y los bienes y derechos que pertenecen a la entidad en las funciones misionales o de apoyo que desarrolla el ente. Para los gastos relacionados con el uso de activos, tales como propiedades, planta y equipo e intangibles, el gasto correspondiente se denomina **depreciación o amortización**. Los gastos se agrupan como **Gastos de Administración y Operación** y en **Otros Gastos**, que son aquellos que no se derivan del cumplimiento del objetivo de la entidad, como gastos financieros.
- **Resultados del Ejercicio.** Es el Resultado diferencial entre Ingresos y Gastos. El estado de resultados solo presenta las partidas de ingresos y gastos, ya que la entidad no maneja Costos ni de bienes ni de servicios. El Estado de Resultado refleja el flujo de ingresos generados y consumidos (gastos) ocurridos durante el periodo.

4.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

- El Estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.
- Estos cambios pueden ser con sentido de incremento o de descenso del patrimonio según el monto de los ingresos y los gastos.

4.4 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS.

- Conforme a la Resolución 033 de 2020 de la CGN la entidad preparará esta información a partir de la vigencia 2022 y será comparativo a partir de 2023. Por tanto en la vigencia 2020 no aplica.



4.5 LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD.

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 24. OTROS PASIVOS
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN-ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES_(Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OBLIGACIONES
- NOTA 37: REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

4.6 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.

4.7 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LA VIGENCIA.
Mediante Revelaciones en las notas respectivas se describirán aquellos cambios que sean significativos en la información de la vigencia que se informa.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Composición:

En el caso de la CDB esta cuenta está integrada por Caja (Caja Menor), Depósitos en instituciones financieras y Efectivo de uso restringido.

Al corte 2020 la **caja menor** estaba cerrada con saldo -0- al igual que en la vigencia 2019.



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. Estos son los saldos comparados de las cuentas integrantes:

CODIGO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	2.019	2.020	VARIACION
1105	CAJA	0	0	0
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	924.092.549	1.710.661.358	786.568.809
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	597.511.921	486.541.202	-110.970.719

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

5.1 Depósitos en instituciones financieras. El saldo comparado al corte se ha incrementado.

Revelación 1. Entre los hechos más significativos que explican el incremento del saldo de la 1110 en la vigencia 2020 está el recaudo por cuotas de fiscalización y auditaje. Así la cuota 12 de la Gobernación de Bolívar en vigencia 2019 quedó pendiente de cobro por \$ 518.084.617, mientras que en 2020 la Gobernación pago todas las cuotas hasta Diciembre, Igualmente otros sujetos que tenían retrasos hicieron algunos abonos a cuotas por pagar en vigencia 2020. Además al cierre la vigencia quedaron pendientes algunos desembolsos para cuentas por pagar en la 240101 recursos que se desembolsarán en 2021.

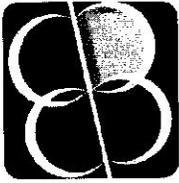
5.2 Efectivo de uso restringido. Está referido a los depósitos de títulos judiciales en favor de terceros. El saldo al corte se encuentra disminuido.

Revelación . La disminución del saldo de la cuenta 1132 se debe a que en la vigencia 2020 se hicieron varios pagos a los terceros destinatarios de los títulos judiciales, mientras que el recaudo de títulos en la vigencia 2020 fue bajo debido al fenómeno de la pandemia COVID-19 que generó prorrogas en los procesos judiciales y ha retrasado el recaudo de nuevos títulos.

NOTA 7: CUENTAS POR COBRAR.

Composición.

El grupo de las cuentas por cobrar, para el caso de la Contraloría Departamental de Bolívar está integrado por las siguientes cuentas:



CODIGO	CUENTAS POR COBRAR	2.019	2.020	VARIACION
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.808.357.928	1.349.380.690	-458.977.238
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	101.229.549.044	59.675.356.065	-41.554.192.979

7.1 Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos. Esta cuenta no aplica al caso.

7.2 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios. 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 por cobrar que venían del periodo anterior, y luego descontados los pagos realizados en la presente vigencia hasta la fecha de corte.

Revelación 1 . La Disminución que muestran los saldos comparados están relacionados principalmente con el recaudo en Diciembre 2020 de la cuota del mes 12 de la vigencia que fue pagada por la Gobernación mientras que en 2019 dicha cuota quedó por recaudar, la cual asciende a 518.084.617 que también impactó en el mayor valor de los saldos del efectivo.

En anexo 7.2 Se muestran los saldos individualizados de las Cuotas de fiscalización y auditaje al corte diciembre 31 de 2020

7.3 Otras cuentas por cobrar. En la 1384, **Otras Cuentas por Cobrar** están representadas principalmente los Procesos de Responsabilidad Fiscal (P.R.F) y los Procesos Administrativos Sancionatorios (P.A.S.) detalles de la subcuenta **138432 Responsabilidades Fiscales**, que gestiona la CDB en favor de terceros que pueden ser los Sujetos de Control (P.R.F) o el Fondo de Bienestar Social de la C.D.B. en el caso de los P.A.S.

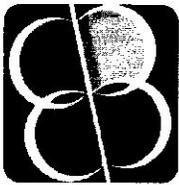
En la 138490 se presentan otras cuentas por cobrar diferentes de P:R.F y de P.A.S, los cuales no han tenido cambios significativos y su monto pasó de \$ 10.321.162 en 2019 a \$ 6.385.959 en 2020.

Revelación 2. Los P.R.F y los P.A.S que ya han sido fallados se encuentran en Jurisdicción Coactiva y son los que se registran en la 138432 y sus detalles. En Diciembre 2020 se realizó ajustes de los saldos de P.A.S. retirando los ya recaudados, los archivados y los sancionatorios fallados sin impacto financiero, por esta razón el saldo de los P.A.S. descendió de \$ 46.563.835.612 a \$ 3.693.502.901

En anexo 7.3. Se presenta un cuadro resumen consolidado de Procesos los P.R.F y los P.A.S en Jurisdicción Coactiva.

NOTA 10: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.

Los saldos de Propiedad, Planta y Equipos reflejan el registro de adquisiciones y el de la depreciación del periodo.



A continuación se muestran los saldos comparados de 2019 y 2020, para el grupo 16.

CODIGO	CUENTAS POR COBRAR	2.019	2.020	VARIACION
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	2.489.760.430	2.699.876.553	210.116.123
1605	TERRENOS	281.549.268	281.549.268	0
1640	EDIFICACIONES	1.959.552.732	1.959.552.732	0
1665	MIEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	505.011.176	519.361.176	14.350.000
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	526.009.459	887.483.859	361.474.400
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIÓN	309.876.998	309.876.998	0
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS(CR)	-1.089.505.453	-1.255.213.730	-165.708.277
1695	DETERIORO ACULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS(CR)	-2.733.750	-2.733.750	0

Revelación 1: Se aplica el Umbral de Materialidad adoptado por la Gobernación que es de Dos Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (2SMLMV).

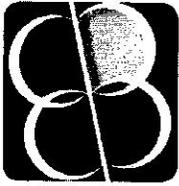
Revelación 2. Para depreciación se utiliza el método de línea recta

Revelación 3. Igualmente los valores de Terrenos y Edificaciones, fueron recalculados con base en el último avalúo suministrado por el IGAC, (2018). Por otra parte se estimó nueva vida útil residual para edificio y también para algunos muebles y enseres y equipos de cómputo que estaban depreciados pero siguen en servicio. Algunos que ya completaron la nueva vida útil revaluada siguen prestando servicio aunque están totalmente depreciados. También se aplicaron los criterios de la entidad agregadora.

Revelación 4. La vida útil del inmueble edificio, por ser un inmueble del Centro Historico, de largo tiempo de uso, está estimada con vida útil remanente de 30 años.

Para muebles y enseres la vida útil inicial es de 10 años, y puede haber vida útil remanente. Para Equipos de computación es de 5 años. Todo bien que haya alcanzado el tope de vida útil y siga en servicio puede ser objeto de estimación de vida remanente.

Para mayor detalle de las PPE ver los anexos 10.1 y 10.2



NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES.

Contiene activos intangibles de categoría **Software** y las amortizaciones relacionadas con los mismos. Además contiene el

CODIGO	1970-ACTIVOS ENTANGIBLES	2.019	2.020	VARIACION
197005	DERECHOS	0	10.495.800	10.495.800
197007	LICENCIAS	0	35.520.600	35.520.600
197008	SOFTWARE	156.897.555	156.897.555	0
197508	AMORTIZACION	156.897.555	156.897.555	0

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 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 aquellos software porque siguen prestando un servicio útil.

Revelación 2. En Diciembre 29 de 2020 se adquirieron Derechos y licencias que empezaran a amortizarse en 2021. Los derechos ampliados tienen una duración de 3 años. Las licencias por 1 año.

NOTA 16: OTROS ACTIVOS.

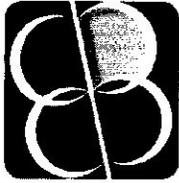
CODIGO	PLAN DE ACTIVOS	2.019	2.020	VARIACION
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	0	662.991.583	662.991.583
190204	ENCARGOS FIDUCIARIOS	0	662.991.583	662.991.583

Revelación 1: 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, acogándose así observaciones de la A.G.R.

NOTA 21: CUENTAS POR PAGAR.

Detalle de cuentas por pagar.

CODIGO	CUENTAS POR PAGAR	2.019	2.020	VARIACION
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	68.709.255	446.532.363	377.823.108



« Control Fiscal Transparente y Participativo »

2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	101.837.770.799	60.394.327.367	-41.443.443.432
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	183.200	183.200	0
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	18.838.144	39.800.174	20.962.030
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	0	0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18.226.325	2.969.586	-15.256.739
	TOTAL	101.943.727.723	60.883.812.690	-41.059.915.033

*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.

Revelación 1: 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.

Revelación 2: En la cuenta **2490_Otras cuentas por pagar**, en la subcuenta **249090** contiene diferencias por menores pagos realizados o excesos de pagos recibidos.

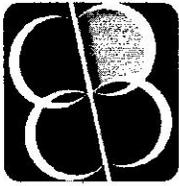
En los anexos 21.1.1 al 21.1.4 se detallan aspectos integrantes de cuentas por pagar.

NOTA 22: BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Composición. Este es el grupo 25 y está compuesto por la 2511-Beneficio a los empleados a corto plazo y la 2512-Beneficio a los empleados a largo plazo.

NOTA 22: BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

CODIGO	CONCEPTOS	2.019	2.020	VARIACION
	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	1.210.926.895	985.694.428	-225.232.467
2511	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	431.813.318	576.109.681	144.296.363
2512	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	779.113.577	409.584.747	-369.528.830

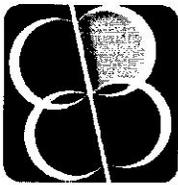


	BENEFICIOS POR TERMINACION DEL VINCULO LABORAL O CONTRACTUAL	0	0	0
	BENEFICIOS POSTEMPLEOS-PENSIONES	0	0	0
	OTROS BENEFICIOS POSTENMPLEO	0	0	0
	PLAN DE ACTIVOS	0	662.991.583	662.991.583
	PARA BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0	0	0
1902	PARA BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	0	662.991.583	662.991.583
	PARA BENEFICIOS POR TERMINACION DEL VINCULO LABORAL O CONTRACTUAL	0	0	0
	PARA BENEFICIOS POSTEMPLEO	0	0	0
	RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1.210.926.895		
	A CORTO PLAZO	431.813.318	576.109.681	144.296.363
	A LARGO PLAZO	779.113.577	-253.406.836	-1.032.520.413
	POR TERMINACION DEL VINCULO LABORAL O CONTRACTUAL	0	0	0
	POSTEMPLEO	0	0	0

Los valores de Beneficios a corto plazo, cuenta **2511**, son del pasivo corriente, y contiene el saldo acumulados de prestaciones sociales causadas hasta la fecha de corte menos los pagos realizados incluyendo el de Prima de Navidad, que se pagó anticipada. Dentro de estos se incluyen las cesantías no retroactivas reconocidas en la vigencia.

El valor de la cuenta **2512**, corresponde al de las cesantías retroactivas por pagar, por sus causaciones estimadas hasta la fecha de corte. Se clasifica como pasivo no corriente.

Al comparar los valores de las dos vigencias se nota que ha ocurrido una reducción del al aplicarse los fondos de Porvenir al objetivo de plan de Activos para Beneficios a los empleados a largo plazo.



Revelación 1: 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, la cual venía como cuentas de orden y se reclasificó en Octubre 2020 conforme a observaciones de la A.G.R.

Revelación 2: Los recursos tenidos en Fondo Porvenir, ahora están conformando el Plan de Activos. La entidad solamente está manejando el Plan de Activos para Beneficios a largo plazo relacionados con Cesantías Retroactivas.

Revelación 3: La entidad no ha registrado Activos ni Pasivos Contingentes, dado el estado y calidad de los procesos que se adelantan en su favor y en su contra, análisis que hace el área jurídica

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.

26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.

ANEXO 26,1

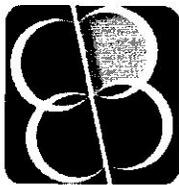
CODIGO	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2.019	2.020	VARIACION
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESOS	25.674.377.256	23.516.852.131	-2.157.525.125
836102	ANTE AUTORIDAD COMPETENTE	25.674.377.256	23.516.852.131	-2.157.525.125
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA.	25.674.377.256	23.516.852.131	-2.157.525.125
891521	RESPONSABILIDADES EN PROCESO.	25.674.377.256	23.516.852.131	-2.157.525.125

Revelación 1. Las cuentas se refieren a proceso que adelanta el Area de Responsabilidad Fiscal con carácter de Procesos Administrativos Sancionatorios (P.A.S) o Procesos de Responsabilidad Fiscal (P.R.F) y los cuales todavía no han tenido fallos. Dado que si se falla el proceso puede pasar a Jurisdicción Coactiva para su cobro o ser archivado según sea el caso.

26.2 CUENTAS DE ORDEN CREEDORAS.

ANEXO 26,2

CODIGO	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2.019	2.020	VARIACION
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVO DE SOLUCIÓN DE CONFLICTO.	13.808.996	13.808.996	0



912090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	13.808.996	13.808.996	0
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	1.110.298.096	0	-1.110.298.096
930608	OTROS ACTIVOS	1.110.298.096	0	-1.110.298.096
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA..(DB)	13.808.996	13.808.996	0
990505	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVO DE SOLUCIÓN DE CONFLICTO.(DB)	13.808.996	13.808.996	0
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRS(DB)	1110298096	0	-1.110.298.096
991510	RECURSOS ADMINISTEADOS EN NOMBRE DE TERCEROS(DB)	1.110.298.096	0	-1.110.298.096

Revelación 1. Solo una cuenta de orden acreedora presenta saldo y es resultado de un proceso calificado como posible, en el cual se está por definir a quien le corresponde el pago de las obligación laboral, si a la CDB o al Fondo Departamental de Seguridad Social y a cargo directo de la Gobernación de Bolívar. El proceso fue fallado judicialmente en favor del demandante pero la UGPP esta adelantando el proceso para definir al obligado, dado que en la época de los hechos el Fondo Departamental era el que tenía a su cargo el asunto.

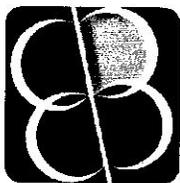
NOTA 27. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.

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

CODIGO	ANEXO 27.1			
3	PATRIMONIO	2.019	2.020	VARIACION
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	3.894.617.555	4.761.317.033	866.699.478
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.953	853.645.953	0
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.360.930.193	3.146.195.122	785.264.929
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	680.041.409	761.475.958	81.434.549

27.1 Cambios en las cuentas de patrimonio.

Un cambio se presenta en la cuenta 3110 Resultados del Ejercicio cuyo valor varía respecto al mes anterior por las diferencias de ingresos y gastos de un mes a otro.



Además en la cuenta 3109 ha habido cambios que se revelan así:

Revelación a). En el PPERIODO 2020, hubo variaciones en la cuenta **3109 Resultados de ejercicios anteriores**, al reconocerse Excedente excedentes en favor del F.B.S.

Revelación b): En la vigencia 2020, hubo variación en la **3109 Resultados de ejercicios anteriores**, por la reincorporación a cuentas de balance de los recursos que venían en cuentas de orden y están en el Fondo de Cesantías Porvenir, ajuste realizado conforme al Plan de Mejoramiento para atender observaciones de la A.G.R.

NOTA 28: INGRESOS.

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

CODIGO	ANEXO 28.1	2.019	2.020	VARIACION
4	INGRESOS FISCALES	7.635.521.673	7.702.830.127	67.308.454
41	INGRESOS FISCALES	7.635.482.493	7.702.829.956	67.347.463
4110	NO TRIBUTARIOS	7.635.482.493	7.702.829.956	67.347.463
411062	CUOTAS DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	7.635.482.493	7.702.829.956	67.347.463
48	OTROS INGRESOS	39.180	171	-39.009
4808	INGRESOS DIVERSOS	39.180	171	-39.009
480827	APROVECHAMIENTOS	39.180	171	-39.009

2.8.2 Ingresos Diversos. La entidad solo registro la suma de \$171 (aproximado a 171 pesos) como otros ingresos por aprovechamiento en la cuenta **4808**

2.9 GASTOS

2.9.1 Descripción: Los gastos al corte se muestran en la siguiente tabla:

CODIGO	GASTOS	2.019	2.020	VARIACION
5	GASTOS	6.453.727.799	6.941.354.169	487.626.370
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	6.225.671.885	6.773.960.256	548.288.371
5101	SUELDOS Y SALARIOS	3.285.447.744	3.611.530.149	326.082.405
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	882.114.800	946.290.200	64.175.400
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	188.133.200	205.703.000	17.569.800



5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.351.532.224	1.598.276.077	246.743.853
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	261.792.027	237.949.404	-23.842.623
5111	GENERALES	218.433.558	135.273.709	-83.159.849
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	38.218.332	38.937.717	719.385
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	228.055.914	165.708.277	-62.347.637
5351	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	2.733.750	0	-2.733.750
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	209.632.404	165.708.277	-43.924.127
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	15.689.760	0	-15.689.760
58	OTROS GASTOS	501.752.465	1.685.636	500.066.829
5804	FINANCIEROS	1.557.091	1.683.247	126.156
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	500.195.374	2.389	500.192.985

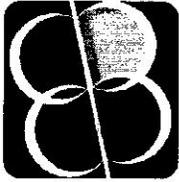
2.9.2 La 5111 Gastos generales comprenden la adquisición de bienes y servicios que son consumidos en el desarrollo de las actividades ordinarias de la vigencia.

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 válida de la ocurrencia del hecho generador.



Revelación: Está pendiente de culminarse en Comité de Baja de Bienes, el proceso de bajas de algunos bienes, dado que por efectos de los traumas laborales que ha causado la pandemia Covid-19, muchos procesos se han rezagado. 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, al corte, cuantificado en \$ 761.475.958 Este resultado se puede ver que hubo un leve aumento frente al frente al periodo anterior y ello es producto de que solo se factura la Cuota de Fiscalización de la Gobernación, y en este periodo se recuperaron cuotas de algunos sujetos que pagaron totalmente la vigencia 2020.

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