

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE: FEBRERO 29 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: 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 el corto plazo 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.

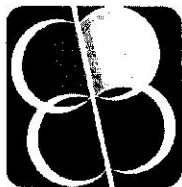
Las políticas contables de la Contraloría Departamental de Bolívar (C.D.B.) se basan en las normas expedidas por la **CGN** contenidas en la **Resolución No. 533 de 2015** y sus modificaciones, que incorpora el nuevo Marco Normativo contable para Entidades de Gobierno bajo NICSP, al Régimen de Contabilidad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

En lo que corresponde al patrimonio, las variaciones se presentan por reclasificaciones de saldo entre las mismas cuentas del patrimonio por cambio de vigencia. Los traslados de la 3110, los Resultados de vigencia 2019 a la 3109 **Resultados de Ejercicios Anteriores**. El reintegro de recursos que venían en cuentas de orden y su aplicación a cesantías retroactivas.

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Al corte la **caja menor** no había sido reabierta siendo su saldo -0-.

Los Depósitos en instituciones financieras, comprenden las cuentas bancarias corriente y de ahorros.

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

1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	114.749.499
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	483.633.648

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

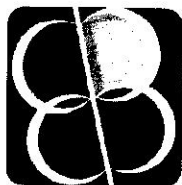
2.2 CUENTAS POR COBRAR.

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

1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.685.261.637
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	101.225.303.440

La 1311 contiene **Las cuotas de Fiscalización y Auditaje (131128)** que fueron facturadas en 2020 a los sujetos de control, además los saldos que vienen de 2019 y el descuento de los pagos realizados en la presente vigencia.

Las **Otras Cuentas por Cobrar (1384)** están representadas por Procesos de responsabilidad fiscal que gestiona la CDB en favor de los sujetos de control y además por otras cuentas por cobrar principalmente incapacidades a cargo de las EPS y de la ARL.



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: **13.851.581**, 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	-1.117.208.615
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipos	-2.733.750
	Valor neto de Propiedad, planta y equipos	2.462.057.268

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 avalúo del IGAC en 2018. Se estimó nueva vida útil residual para edificio y algunos bienes como muebles y enseres y equipos de computo 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.

Solo contiene activos intangibles de categoría **Software** y las amortizaciones relacionadas con los mismos.

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

Revelación: 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.

2.5 CUENTAS POR PAGAR.

Detalle de cuentas por pagar.

Centro Calle 36 (Gastelbondo) No.2-67 PBX (95) 6644368/69 - 6600433 - 6609262 - 6685604 - 6609907 FAX 6641257

Denuncias 018000112780 Cartagena - Colombia

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



24	CUENTAS POR PAGAR	101.763.524.910
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	22.527.601
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	101.715.776.648
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	697.192
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	6.297.144
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18.226.325

La 2401 registra saldos a favor de proveedores de bienes y servicios así:

La 2407 incluye entre otros y como principales componentes: la 240790 Otros recaudos a favor de terceros y dentro de esta se destacan la las cuentas: 24079005 Depósitos judiciales para terceros con \$ 483.633.648, la cuenta 24079021 Fallos de responsabilidad fiscal en gestión \$54.654.102.116 y la 24079022 Fallos sancionatorios en gestión \$ 46.549.551.142.

En la cuenta **2490_Otras cuentas por pagar**, se encuentra el valor de la 249090 Otras cuentas por pagar.

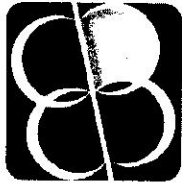
REVELACION: Los valores de la 24079005 Depositos judiciales para terceros, contienen títulos judiciales ubicados en Banco Agrario por proceso de Responsabilidad fiscal que adelanta la C:D:B contra detractores del patrimonio público. Si los valores de recaudos son por procesos sancionatorios van para el Fondo de Bienestar y se registran en la cuenta 24079090

2.6 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Los Beneficios a los empleados a Febrero 29 de 2020 están registrados así:

25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	513.292.396
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	461.458.044
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	51.834.352

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 son gastos causados de la vigencia 2019 y de 2020



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 2020.

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

2.7 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.

Detalle de las cuentas de PATRIMONIO :

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

3	PATRIMONIO	5.724.188.187
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	5.724.188.187
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.971.977.243
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.898.565.291

2.7.2 Cambios en las cuentas de patrimonio.

Los cambios se presentaron en la cuenta 3109 Resultados de ejercicios anteriores.

Revelación: Hubo variación en la **3109 Resultados de ejercicios anteriores**, por la recuperación de fondos que venían en la cuenta de orden de Porvenir y se aplicaron al pago de una parte de cesantías de nuevos retroactivos reconocidos en Dic-2019. El valor pagado en febrero fue de \$229.051.228 reduciendo pasivo e incrementado el patrimonio, e igualmente hubo una disminución en dicha cuenta al reconocerse recaudos de excedentes presupuestales de vigencias anteriores en favor del F.B.S. de la Contraloría por valor de \$ 78.284.794 y se registró corrección de Resultados de Ejercicios anteriores (vigencia 2019) por haberse duplicado una cuota de fiscalización de la Gobernación de Bolívar por valor de \$ 488.849.823

En febrero se contabilizó la cuota de la Gobernación de Febrero y de Marzo, lo que aumento ingresos.



Los efectos de la depreciación se llevaban a los resultados del ejercicio impactando el gasto en las cuentas 5360 .Pero a pesar de ello los resultados del ejercicio en el mes fueron positivos y dan un Excedente por valor de \$ 1.898.565.291

2.8 INGRESOS.

2.8.1 En Febrero se presentaron las facturas de Febrero y de Marzo de la cuota de fiscalización de la Gobernación.

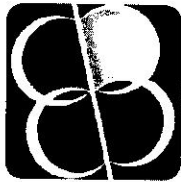
A continuación se muestran el cuadro de los ingresos al corte de este mes vigencia 2020

4	INGRESOS	3.020.857.489
41	INGRESOS FISCALES	3.020.857.489
4110	NO TRIBUTARIOS	3.020.857.489
411062	CUOTAS DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	3.020.857.489

2.9 GASTOS

2.9.1 Los gastos de al corte Febrero 29 vigencia 2020 se muestran en la siguiente tabla:

5	GASTOS	1.122.292.198
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.094.460.034
5101	SUELDOS Y SALARIOS	592.025.361
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	142.669.700
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	28.819.400
5107	PRESTACIONES SOCIALES	232.535.102
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	46.487.109
5111	GENERALES	12.985.645
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	38.937.717
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	27.703.162
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	27.703.162
58	OTROS GASTOS	129.002
5804	FINANCIEROS	129.002



2.9.2 Los Gastos de administración y operación (51) comprenden: 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, viáticos, gastos de viaje. 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 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 en el mes a la suma de \$ **13.851.581.00** y comprende la depreciación del edificio, de la 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.

2.10 RESULTADOS DEL EJERCICIO

2.10.1 La entidad obtuvo un resultado de utilidad cuantificado en de \$ **1.898.565.291**, Este resultado es producto de que en inicio de año se registran casi la totalidad de las cuotas de fiscalización y auditaje de los sujetos vigilados y solo se factura mensualizada a la Gobernación.

EDUARDO SANJUR MARTINEZ
Contralor Departamental de Bolívar.
Representante legal

SIDRO R. MENDOZA ARRIETA
Contador_T.P. 28742_T
Profesional G-2