

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE: FEBRERO 28 DE 2021

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 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.

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.

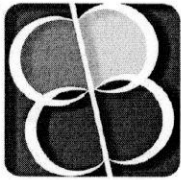
Las políticas contables de la Contraloría Departamental de Bolívar (C.D.B.) se basan en las normas expedidas por la **CGN** contenidas en la **Resolución No. 533 de 2015** y sus modificaciones, que incorpora el nuevo Marco Normativo contable para Entidades de Gobierno bajo NICSP, al Régimen de Contabilidad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

Las políticas contables actuales son las expedidas mediante **Resolución 0177 de 2019** que reemplaza a la **Resolución No. 419 de 2017** y fueron armonizadas con las políticas contables de la Gobernación de Bolívar, que era la entidad agregadora.

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 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 del Ejercicio (vigencia anterior) a la **3109 Resultados de Ejercicios Anteriores**. Reconocimiento de excedentes presupuestales que se recauden.

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Al corte se encuentra constituida la **caja menor** reabierta con monto de \$ 2.450.000

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

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

1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	800.400.227
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	486.541.202

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

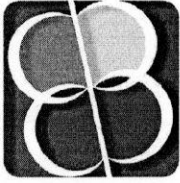
2.2 CUENTAS POR COBRAR.

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

1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.636.737
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	59.675.356.065

La 1311 contiene **Las cuotas de Fiscalización y Auditaje (131128)** que fueron facturadas en Enero 2021 a los sujetos de control, además los saldos que vienen de 2020, hechos los descuento de los pagos realizados en enero.

Las **Otras Cuentas por Cobrar (1384)** están representadas por 138432 Responsabilidades fiscales que gestiona la CDB en favor de los sujetos de control y Procesos Sancionatorios que son a favor del FBS. Además esta la 138490 Otras cuentas por cobrar.



2.3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.

A los saldos de Propiedad, planta y equipos que venían del mes anterior se les aplicó el registro de la depreciación del mes, por un valor de: 17.111.904, para quedar en un acumulado así:

16*	Los activos de propiedad planta y equipos de las Ctas 1605, 1640, 1665, 1670 y 1675 suman:	3.957.824.033
1685	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipos	-1.289.437.538
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipos	-2.733.750
	Valor neto de Propiedad, planta y equipos	2.665.652.745

3957824033

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

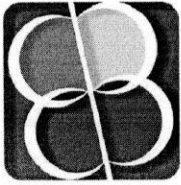
Se estimó nueva vida útil residual para edificio. También a algunos bienes como muebles y enseres y equipos de cómputo, que estando totalmente depreciados siguieron prestando el servicio se les estimó la vida útil.

2.4 OTROS ACTIVOS.

Contiene activos intangibles: **Software, Licencias y Derechos** y las amortizaciones relacionadas con los mismos.

19	OTROS ACTIVOS	702.504.783
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	662.991.583
190204	ENCARGO FIDUCIARIO	662.991.583
1970	INTANGIBLES	202.913.955
197005	DERECHOS	10.495.800
197007	LICENCIAS	35.520.600
197008	SOFTWARE	156.897.555
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-163.400.755
197505	DERECHOS(CR)	-583.100
197507	LICENCIAS(CR)	-5.920.100
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 que fue amortizado en 2018 y 2019, por tanto ya no hay saldo por amortizar de software. Solo se registra la amortización de derechos y licencias adquiridos a final de Diciembre de 2020.



2.5 CUENTAS POR PAGAR.

Detalle de cuentas por pagar.

24	CUENTAS POR PAGAR	60.419.450.648
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	9.286.616
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	60.394.464.756
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	183.200
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	6.799.924
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.716.152

La 2407 incluye como principales componentes la 240790 Otros recaudos a favor de terceros y dentro de esta se destacan: La 24079005 Depósitos judiciales para terceros con \$ 486.541.202 y las cuentas **24079021 Fallos de responsabilidad fiscal en gestión \$55.975.467.205** y la **24079022 Fallos sancionatorios en gestión \$ 3.693.502.901**

REVELACION: Los valores de la 24079005 Depósitos 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

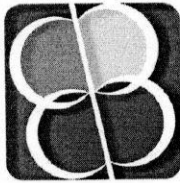
Los Beneficios a los empleados a Enero 31 de 2021 están registrados así:

25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	665.196.402
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	570.362.331
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	94.834.071

Los valores de Beneficios a corto plazo, cuenta **2511**, contiene prestaciones causadas y pendientes del tiempo de pago. Las cesantías de 2020 fueron canceladas en Enero 2021.

El valor de la cuenta 2512, corresponde al de las cesantías retroactivas causadas en la nueva vigencia. Las cesantías de 2020 fueron canceladas en Enero 2021

Revelación: Se tiene constituido un Plan de Activos para Beneficio a los Empleados a Largo Plazo que se registra en la cuenta 1902 con un encargo fiduciario en Fondo Porvenir para respaldar posibles pasivos por cesantías retroactivas.



2.7 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.

Se hicieron reclasificaciones en Enero en las cuentas de patrimonio como lo establece el nuevo marco normativo. Los valores de la cuenta 3110 fueron levados a la 3109.

Detalle de las cuentas de PATRIMONIO :

A continuación se incluye el detalle del patrimonio, incluida la 1110 Resultados del Ejercicio de la nueva vigencia, aunque estos aún son la diferencia entre Ingresos y Gastos de 2021.

3	PATRIMONIO	5.884.995.599
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	5.884.995.599
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.907.671.080
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO(*)	1.123.678.866

(*) Valor de cálculo de resultados 2021

2.7.2 Cambios en las cuentas de patrimonio.

El patrimonio de la Contraloría Departamental de Bolívar, a Febrero 28 tuvo variaciones por efectos de los cambios en el Estado de Resultados para lo cual se incluye la cuenta 3110 Resultados del Ejercicio.

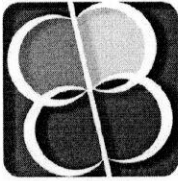
2.7.3 Resultados del ejercicio.

Al haberse contabilizado las cuotas de fiscalización de la vigencia 2021 en el mes de enero, se genera un crecimiento del ingreso. En los demás meses como es el caso presente solo se contabilizará la cuota mensual de la Gobernación, por ello el resultado baja un poco.

Los efectos de la depreciación se llevan a los resultados del ejercicio impactando el gasto en las cuentas 5360 .Pero a pesar de ello los resultados del ejercicio en del presente mes dan un Excedente por valor **de \$ 1.123.678.866**

2.8 INGRESOS.

2.8.1 En este mes la Contraloría Departamental de Bolívar registro un menor valor comparado con Enero, ya que a partir de Febrero los ingresos por cuotas de fiscalización y Auditaje solamente a la Gobernación de Bolívar se le factura mensualmente.



Las cuotas de Fiscalización y Auditaje no aplican a los municipios y solamente, la Gobernación, las E.S.E y otras entidades descentralizadas departamentales están sometidas a esta cuota.

A continuación se muestran el cuadro de los ingresos al corte presente vigencia 2021:

4	INGRESOS	2.314.700.200
41	INGRESOS FISCALES	2.314.700.200
4110	NO TRIBUTARIOS	2.314.700.200
411062	CUOTAS DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	2.314.700.200

Revelación: Los ingresos de vigencia 2020 en los presupuestos de sujetos de control sometidos a la Cuota de Fiscalización a Auditaje presentaron un descenso que afectó el cálculo de las cuotas que se realiza para 2021 con fundamento en los ingresos de la vigencia anterior de cada sujeto, lo cual ha causado que descendiera el moto total del cálculo para esta vigencia 2021.

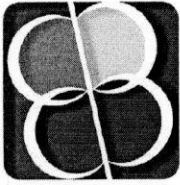
2.9 GASTOS

2.9.1 Los Gastos de Administración se registran en el grupo 51 y las Depreciaciones y Amortizaciones en el grupo 53, y hacen parte del cálculo de los Resultados del Ejercicio.

Los gastos al corte que se informa se muestran en la siguiente tabla:

5	GASTOS	1.191.021.334
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.150.111.291
5101	SUELDOS Y SALARIOS	639.431.261
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	156.175.400
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	32.378.300
5107	PRESTACIONES SOCIALES	265.575.844
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	7.516.994
5111	GENERALES	11.349.135
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	37.684.357
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	40.727.008
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	34.223.808
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	6.503.200
58	OTROS GASTOS	183.035
5804	FINANCIEROS	183.035

2.9.2 Los Gastos de administración y operación (51) ascienden a la suma de \$1.150.111.291.00 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, 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.

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 acumulado ascendió en el periodo que se informa a la suma de \$ 34.223.808.00 **por la 5360 Depreciación, que comprende la depreciación del edificio, de los muebles y enseres, de los equipos de comunicación y computación, y la del vehículo., y las Amortizaciones que se aplican a los Activos Intangibles, solo contiene la de licencias y derechos, porque las de software ya están copadas.** Esta cuenta 5366 tuvo valor acumulado de \$ 6.503.200. Por otra parte se registró en Otros gastos, en la 5804 Financieros el valor de \$ 183.035 que son los costos y comisiones que cobran los bancos en las transacciones a cargo de la CDB.

2.10 RESULTADOS DEL EJERCICIO

2.10.1 La entidad obtuvo un resultado de utilidad cuantificado en **de \$ 1.123.678.866 acumulado a al cierre, y este resultado es producto de que en enero se registran casi la totalidad de las cuotas de fiscalización y Auditaje, y solo se registró en el presente mes la cuota de la Gobernación pero se contemplan todos los gastos, por el principio de devengo o causación.**

EDUARDO SANJUR MARTINEZ
Contralor Departamental de Bolívar.
Representante legal

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