

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE: JUNIO 30 DE 2019

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL:

1.1 NATURALEZA DEL ENTE, MISIÓN Y VISIÓN.

La **NATURALEZA** de la Contraloría Departamental de Bolívar (C.D.B) es la 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.

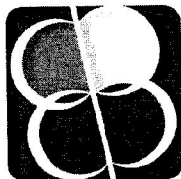
Su **VISIÓN**: Ser en 2019 una entidad orgánica, con áreas funcionales y misionales modernas en tecnología, investigación y conocimiento, con un capital humano idóneo, capaz de aportarle al control de la gestión fiscal de los recursos del Estado.

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. El nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno fue adoptado por la Contraloría Departamental de Bolívar mediante la **RESOLUCION No. 0418 – 2017**

Las políticas contables actuales son las expedidas mediante **Resolución No. 0419 de 2017**, que se están revisando para resumir, concretar, precisar y armonizarlas con las políticas contables de la Gobernación de Bolívar, dado que la Contraloría es una entidad agregada de la Gobernación de Bolívar.

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 VIGENCIA 2018 Y 2019.

Los estados contables del periodo actual se comparan con los equivalentes del mismo periodo del año anterior.

Las variaciones significativas del trimestre se revelan cada tres meses mediante el formato Variaciones Trimestrales Significativas.

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

2.1 SALDOS POR GRUPOS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

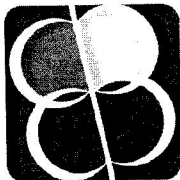
Al corte 30 de Junio 2019 los grupos contables presentaban los siguientes saldos, en peso:

11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1.735.685.211.08
13	CUENTAS POR COBRAR	1.919.898.134.00
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2.574.711.561.00
19	OTROS ACTIVOS	7.844.882.22
24	CUENTAS POR PAGAR	688.042.205.03
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.075.208.701.00
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	4.474.888.882.27
83	DEUDORAS DE CONTROL	0
89	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA.	0
91	PASIVOS CONTINGENTES	13.808.996.00
93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.058.908.112.13
99	ACREEDORAS POR EL CONTRA.	1.072.717.108.13

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, a ese momento, por amortizar de \$31.379.511,00 amortizable en 2 años. En 2018 y 2019 se ha aplicado la porción mensual de amortización que es \$ 1.307.479.63

2.2. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO. El valor comprende los recursos en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y los depósitos de títulos judiciales.

Revelación 1: En la cuenta de ahorros en Banco Davivienda No. 7054411673 sigue, dentro de las partidas conciliatorias, una diferencia que incluye el valor de \$ 3.052.560,00, que debe reponer el banco a la cuenta por haber imputado doblemente (2) estas transferencias.



2.3. **CUENTAS POR COBRAR.** Contiene saldos causados por: Contribuciones, tasas, e ingresos no tributarios y Otras cuentas por cobrar.

2.4. **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS.** El saldo neto de Propiedad planta y equipos \$ 2.574.711.560.16 fue afectado por el registro de la depreciación.

1685	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipos	-984.419.842.84
------	--	-----------------

Durante el mes se hizo adquisición de bienes por valor de 11.411.662.00

2.5 **OTROS ACTIVOS.** Solo contiene activos intangibles de categoría **Software** y las amortizaciones relacionadas con los mismos. El valor neto es de \$ 7.844.880.07

1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-149.052.674.93
------	---	-----------------

2.6 **CUENTAS POR PAGAR.** Las cuentas por pagar, contienen:

2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.439.327.00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	600.424.531.03
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	33.751.278.00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	11.779.230.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	38.647.839.00

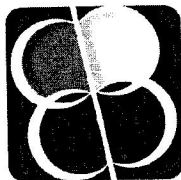
REVELACION: En la subcuenta 240790, parte de la 2407, se registra los valores de recaudos de procesos sancionatorios a favor del FBS y recaudo de procesos fiscales a favor de los sujetos de control y los títulos judiciales recibidos para terceros. Los valores de Depositos judiciales para terceros, contienen títulos judiciales ubicados en Banco Agrario por proceso fiscales que adelanta la C:D:B contra detractores del patrimonio público se registran en la 24079005. Los valores de recaudos por procesos sancionatorios van al Fondo de Bienestar y se registran en la cuenta 24079091.

2.7 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Conforme al nuevo marco conceptual ahora los pasivos por obligaciones laborales y de seguridad social se denominan **BENEFICIO A LOS EMPLEADOS**, y la codificación contable quedó en la 2511 corto plazo y a la 2512 largo plazo.

Los Beneficios a los empleados al corte están registrados así:

25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	1.075.208.701.00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	960.252.261.00



2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	114.956.440.00
------	--	----------------

Revelación:

El valor de la cuenta 2512, corresponde al de las cesantías retroactivas por pagar que vienen de la vigencia 2018, menos los pagos hechos en 2019 y adicionadas con los valores causado en 2019..

2.8 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.

2.8.1 Detalle de las cuentas de PATRIMONIO .:

A continuación se detalla el patrimonio, incluyendo los resultados del ejercicio al corte:

31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	4.474.888.995.00
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653.00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.360.930.193.00
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO *	1.260.313.036.27

*Nota: La cuenta 3110 es el resultados de ingresos menos gastos. Solo al cierre de la vigencia se activa este código.

2.8.2 Cambios en las cuentas de patrimonio.

Revelación:

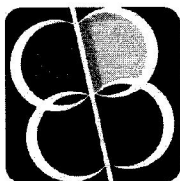
El patrimonio de la Contraloría Departamental de Bolívar, al corte, muestra las variaciones por efectos de la reclasificación de saldos conforme al nuevo marco normativo. La cuenta 3145 denominada **Impactos por la transición al nuevo marco normativo**, fue reclasificada a la 3109.

2.8.3 Resultados del ejercicio.

Al haberse contabilizado las cuotas de fiscalización de la vigencia 2019 en el principio del año, se genera un crecimiento del ingreso. En los demás meses solo se contabilizará la cuota de la Gobernación y algunos ajustes. Pero al registrarse los gastos regulares mensualmente, este margen de resultado disminuirá proporcionalmente a la diferencia entre los gastos y la cuota de fiscalización de la Gobernación que se registra mensualmente.

2.9 CIFRAS DEL ESTADO DE RESULTADOS.

2.9.1 INGRESOS: La Facturación más alta de ingresos se da en el primer trimestre de la vigencia 2019, cuando se registró los ingresos por cuotas de fiscalización y Auditaje de casi



la totalidad de sus sujetos de control por el año 2019. Solamente a la Gobernación de Bolívar se le factura mensualmente.

A continuación se muestran el cuadro de los ingresos a Junio 30 de la vigencia 2019:

4	INGRESOS	4.673.188.164.00
41	INGRESOS FISCALES	4.673.148.761.00
48	OTROS INGRESOS	39.403.00

2.9.2 GASTOS. Conforme al nuevo marco contable los gastos por concepto de depreciaciones y amortizaciones son registrados directamente en cuentas de gastos grupo 53 sin que impacten directamente al patrimonio, efecto que se cumplirá cuando se haga el cierre de cada vigencia.

Los gastos al corte Junio 30 de la vigencia 2019 se muestran en la siguiente tabla:

5	GASTOS	3.412.875.128.00
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.297.728.156.00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	112.391.671.00
58	OTROS GASTOS	2.755.301,00

2.9.2.1 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. Las amortizaciones que se aplican a los Activos Intangible, se están calculando sobre la vida remanente de esos derechos, en aplicación del nuevo marco normativo. Estos son programas de Software que han sido adquiridos con proveedores legalmente autorizados.

La entidad no ha tenido hechos que motiven hacer provisiones.

2.10 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Conforme a las cifras de ingresos y gastos mostradas en numerales anteriores la entidad obtuvo un resultado de utilidad cuantificado en \$ **1.260.313.036**

Este resultado es producto de que en enero se registran casi la totalidad de las cuotas de Fiscalización y Auditaje, por el principio de devengo o causación, pero a medida que transcurran los meses de la vigencia se van registrando todos los nuevos gastos y como ingresos solamente la cuota de Fiscalización y Auditaje de la Gobernación.



2.11. CUENTAS DE ORDEN. Las cuentas de orden comprenden Cuentas de Orden Deudoras y Cuentas de Orden Acreedoras y las contracuentas respectivas de cada clase.

2.11.1 Depuración Cuentas de Orden: Se hizo depuración de la cuenta 8315 y 8915 por referirse a bienes dados de baja y ya fueron desmantelados por inservibles.

Se además depuración de las cuentas de orden acreedoras 9368 y 9915 por representar pasivos contingentes no existentes ya que las obligaciones por excedentes presupuestales solo se dan sino cuando se recauda dicho excedente, y la deuda de vigencias anteriores de los sujetos de control especialmente mayormente no se ha recaudado.

REVELACIÓN:

En el mes de junio se ajustaron cuentas de orden deudoras de la 8315 y 8915, por valor de \$ 10.668.164 correspondiente a activos retirados y desmantelados en vigencias anteriores, conforme a observación de la Auditoría, siendo esta una variación significativa.

Igualmente se hicieron ajustes de las cuentas de orden acreedoras 936801 y 991531 por valor de \$ 217.990.710, por que los excedentes presupuestales no se han recaudado todavía, ello acatando las observaciones de la Auditoría, sobre vigencia 2018, siendo esta otra variación significativa del trimestre.


BENJAMIN AZUERO ANGULO
Contralor Departamental de Bolívar(E)
Representante legal
c.c No. 73.265.154


SIDRO R. MENDOZA ARRIETA
Contador_T.P. 28742_T
Profesional G-2
c.c No. 9.084.340