

CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	03
1.1. Identificación y funciones.....	03
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	03
1.3. Base normativa y periodo cubierto	04
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	04
2.1. Bases de medición	04
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	05
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	05
3.1. Juicios.....	05
3.2. Estimaciones y supuestos.	05
3.3. Correcciones contables.	05
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.	06
NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	06
4.1. Depósitos en instituciones financieras.....	07
NOTA 5 CUENTAS POR COBRAR.....	07
5.1. Cuentas por cobrar.....	07-09
NOTA 6. INVENTARIOS Y PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	09
6.1. Detalle saldos PPE	09
NOTA 7. ACTIVOS INTANGIBLES	10
7.1. Detalle y saldos.....	10
NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR	10
8.1 Detalle y saldos.....	10-11

NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	11
9.1. Detalles y saldos	11-12
NOTA 10. PATRIMONIO	12
10.1 situación patrimonial	12
NOTA 11. INGRESOS	13
11.1 Otros transferencias	13
NOTA 12. GASTOS	14
12.1 Composición.	14

REVELACIÓN DE LOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

El Concejo Distrital de Buenaventura es una corporación pública de elección popular. En ella se discuten temas inherentes al Distrito. Una de las principales funciones del Concejo consiste en hacer control político a toda la Administración Distrital (incluyendo la autorización de los contratos que celebre el alcalde o alcaldesa), aprobar el plan de desarrollo, aprobar el presupuesto anual, elegir los titulares de la Personería y Contraloría Distrital, entre muchas otras funciones que dictan la Constitución y las leyes. Está integrado por 19 concejales, para un período de cuatro años. Posee una Mesa Directiva, para orientar los asuntos administrativos de la Corporación.

A nivel interno opera en 4 comisiones; cada comisión posee una presidencia, una vicepresidencia y una secretaría y se encarga de realizar el primer debate de los Proyectos de Acuerdo según los asuntos o temas de su competencia así:

- 1- De planes y programas
- 2- De presupuesto y servicios administrativos
- 3- Fiscal de bienes y contratos
- 4 -General de acción social o de derechos humanos.

Para el cumplimiento de sus objetivos el concejo distrital de buenaventura., realiza las actividades control político a toda la Administración Distrital (incluyendo la autorización de los contratos que celebre el alcalde o alcaldesa).

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El Concejo presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con la Ley 1314 de 2009 y conforme en la resolución 533 de 2015 y sus normas posteriores.

Los presentes estados financieros corresponden a los primeros estados financieros anuales presentados de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo; en la preparación de estos estados financieros el concejo ha aplicado las Políticas Contables aprobadas por la Junta Directiva en la resolución 346 DE 15 julio 2020.

**Calle 1ª N° 2 - 34 Teléfonos: 2400234 - 2400235
Contabilidadconcejodistrital@gmail.com
BUENAVENTURA – Valle- Colombia**

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación. Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos.

Los estados financieros fueron elaborados por el Profesional Universitario de Contabilidad del Concejo Distrital de Buenaventura, los cuales se encuentran compuesto por: estado de situación financiera, estado de resultado, estado de la actividad financiera económica social, estado de cambio al patrimonio y su respectiva certificación de los estados financieros los cuales son con corte al 31 de diciembre de 2021 y aprobados el 20 de enero de 2022.

El Concejo Distrital de Buenaventura es una corporación pública de elección popular. En ella se discuten temas inherentes al Distrito. Una de las principales funciones del Concejo consiste en hacer control político a toda la Administración Distrital (incluyendo la autorización de los contratos que celebre el alcalde o alcaldesa), aprobar el plan de desarrollo, aprobar el presupuesto anual, elegir los titulares de la Personería y Contraloría Distrital, entre muchas otras funciones que dictan la Constitución y las leyes. Está integrado por 19 concejales, para un período de cuatro años. Posee una Mesa Directiva, para orientar los asuntos administrativos de la Corporación.

A nivel interno opera en 4 comisiones; cada comisión posee una presidencia, una vicepresidencia y una secretaría y se encarga de realizar el primer debate de los Proyectos de Acuerdo según los asuntos o temas de su competencia así:

- 1- De planes y programas
- 2- De presupuesto y servicios administrativos
- 3- Fiscal de bienes y contratos
- 4 -General de acción social o de derechos humanos.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1. Bases de medición

Los estados financieros que se elaboraron de acuerdo las normas de las NIIF e de manera comparativa respecto al año anterior. Para medir la variación económica

Calle 1ª N° 2 - 34 Teléfonos: 2400234 - 2400235
 Contabilidadconcejodistrital@gmail.com
 BUENAVENTURA – Valle- Colombia

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros se encuentran en cifras de miles de pesos colombianos (COP)

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

3.1. Juicios

Se realizó una nota contable **N°191078** de ajuste, de acuerdo al hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria por la cuenta por cobrar a la administración, dejando al área contable con un plan de mejoramiento donde se procedió a bajar las cuentas debido pronunciamiento del auditor y que la administración distrital no reconoció la deuda por consiguiente se hizo una resolución N°332-1 del 29 de octubre de 2021 por medio del cual se modifica la información contable y financiera del concejo distrital de Buenaventura. Dejando un patrimonio negativo por el impacto que tuvo dejar saldo en cero (0) de la cuenta 133705.

3.2. Estimaciones y supuestos

Al realizar dicha nota se esperaba mostrar la realidad financiera del concejo distrital, pues las gran probabilidad que el saldo patrimonial iba ser afectado por dicho saldo modificado en la cuenta 133705, teniendo en cuenta que al concejo le corresponde el 1,5% de los recursos captados por la administración y esta había cumplido con su parte en las transferencias enviadas al Concejo, pero los compromisos y obligaciones financieras que adquirió al concejo Distrital superaron el monto transferido en las vigencias afectadas (2017, 2018, 2019 y 2021)

3.3. Correcciones contables

Para el procedimiento de la información contable se utiliza el programa CGDATA, donde se integra el módulo de nómina (responsabilidad de talento humano), siendo este módulo donde se centraliza la información contable que permite realizar los cruces con el área financiera al realizar los pagos de las acreencias, donde se pudo evidenciar durante el año una deficiencia en las provisiones del personal, parafiscales y determinados cruces de cuenta, que de acuerdo información brindada por el área encargada el programa no cumplió con las expectativas y los asesores no brindaron los soporte suficientes para superar el impase, por consiguiente ellos continúan realizando liquidaciones de vacaciones y definitivas por Excel ya que este último si cumple por los estipulado por la ley, según manifiesta el profesional de talento humano. Frente esta situación en varias oportunidades el área de contabilidad llamo a los de soporte tecnico

Calle 1ª N° 2 - 34 Teléfonos: 2400234 - 2400235
 Contabilidadconcejodistrital@gmail.com
 BUENAVENTURA – Valle- Colombia

del programa los cuales inicialmente brindaron asesoría a personal de talento humano capacitándolos y brindándoles en dos oportunidades más asesoría, pero dicho procesos no fueron suficientes para subsanar el impase informo el jefe de talento humano en el cual al hacer el comparativo con lo presentado en Excel y lo del programa, se pudo concertar que habían formulas mal calculadas en el programa las cuales debían ser subsanadas por el tecnico del programa pero hasta la fecha dicho proceso no se cumplió según informa el P.U talento humano, por consiguiente el área de contabilidad le correspondió hacer ajustes a las provisiones del personal de planta según oficios y soportes de liquidaciones enviada por de talento humano donde manifestó la debilidad del programa. Según notas contables **191090-191101**

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

De acuerdo este ejercicio contable y financiero el concejo distrital queda con un alto riesgo de crédito y riesgo de liquidez. De acuerdo al impacto negativo que tuvo el patrimonio por la baja de la cuenta **N°191078** debido que registra un saldo de (-\$187, 987,791.67)

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	153,566,265.00	136,616,109.00	16,950,156.00
1.1.05	Db	Caja	0.00	12,600.00	(12,600.00)
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	153,566,265.00	136,603,509.00	16,962,756.00

4.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	153,566,265.00	136,603,509.00	16,962,756.00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente Banco popular	153,566,265.00	136,603,509.00	16,962,756.00

El efectivo incluye los depósitos en cuentas bancarias N°110-570-07068-0 del banco popular a nombre del **EI CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA**, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia. Correspondiente a la última transferencia de sesiones ordinarias de los honorables concejales del mes de noviembre
A continuación, saldo a 31 de Diciembre 2021 **153.566.264.70**.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

5.1 Cuentas por cobrar

Los deudores son instrumentos financieros que están compuestos por derechos contractuales a recibir dinero en efectivo.

Las Transferencias por Cobrar son instrumentos financieros que se presentan al importe recuperable, entendido como el flujo de efectivo que se espera recaudar por la operación a precios del contrato o precio de transacción.

De acuerdo a la auditoría de la vigencia 2020 donde se obtuvo un hallazgo con incidencia disciplinaria, debido al saldo de **\$953.213.701** que existía en dicha cuenta, el auditor de la contraloría distrital manifestó que la corporación no debería tener cuentas por cobrar y por más que se argumentó y demostró. que las cuentas por cobrar se registraron en las vigencias 2018 y 2019, debido que el área financiera del Concejo distrital de Buenaventura es la encargada de radicar y hacerle seguimiento a las cuentas de cobro a la administración distrital de manera mensual, posteriormente le pasa a contabilidad la información para sus respectivo registros contables; donde en dichas vigencias mencionadas la Coordinadora administrativa y financiera le informa al área contable que la alcaldía no cumplió con el valor esperado durante la vigencia quedando radicada la cuenta de cobro el cual se asume como compromiso de pago al realizar el cierre fiscal;

Calle 1ª N° 2 - 34 Teléfonos: 2400234 - 2400235

Contabilidadconcejodistrital@gmail.com

BUENAVENTURA – Valle- Colombia

dicho valor debería quedar en cuentas por cobrar a la administración igualmente nos muestra un certificado expedido por la jefe de presupuesto de la administración distrital en el cual se le envió también al auditor. La causación también se respalda con una certificación de la Coordinadora administrativa y financiera del Concejo distrital de Buenaventura donde hace constar todo lo anterior, por consiguiente para él área contable era procedente causar dicha cuenta por cobrar debido que la financiera del Concejo en su certificación reconoce el valor de la cuenta por cobrar desglosando las cuentas pendientes de pago y que el área de contabilidad le debe dejar registrado dicha situación, por consiguiente se procede a hacer el registro contable en el software y se soporta con los documentos que ella entrega y deja en su cierre fiscal entregado a la contraloría distrital la información antes mencionada e igualmente en su informe de gestión aduce que el área jurídica debe iniciar los respectivos procesos de cobros a la administración distrital, los cuales se realizaron en la vigencia 2020 y 2021. Y todo esto con la finalidad de tener sinergia entre las áreas.

Pese todo la información antes mencionada dicho hallazgo quedo en firme dejando al área contable con un plan de mejoramiento donde se debe proceder a bajar las cuentas debido pronunciamiento del auditor y que la administración distrital no reconoce la deuda por consiguiente se hizo una resolución N°332-1 del 29 de octubre de 2021 por medio del cual se modifica la información contable y financiera del concejo distrital de Buenaventura. Que permite respaldar la nota contable **N°191078**

A continuación, saldo a 31 diciembre 2021 \$ 0

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1337	Db	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.00	953,213,701.00	(953,213,701.00)
133705	Db	TRANSFERENCIAS POR COBRAR r	0.00	953,213,701.00	(953,213,701.00)

son derechos exigibles que se originan por actividades distintas a la prestación de servicios como el caso del cambio de firma del representante legal del concejo distrital (Luis Henry Montaña) en la DIAN, donde hubo inconvenientes para la creación de la firma electrónica del concejal Luis Henry, para que esta quedara registrada en la plataforma de la Dian, los cuales hubo que acudir a la colaboración de los funcionarios de la DIAN para poder culminar con este proceso que dando fuera de las fecha límite de pago del impuesto situación por la cual el Concejal Luis Henry le toco asumir de su propio pecunio el valor de las sanción ocasionada y los intereses moratorios no fueron generados debido que la DIAN reconoció que dicho error era también de la plataforma por ende la plataforma no genero el pago de los interés moratorios, siendo el valor cancelado por el concejal por concepto de sanción de \$363.000 registrándose en el CE N° 26240 y CP N° 318 el registro en la cuenta 249045 multas y sanciones y en 138490 otras cuentas por cobrar (por la entrega del efectivo). De igual manera se

Calle 1ª N° 2 - 34 Teléfonos: 2400234 - 2400235
 Contabilidadconcejodistrital@gmail.com
 BUENAVENTURA – Valle- Colombia

presentó durante el mes de abril un caso con la señora Maria Vanesa Palacios, a quien se le había hecho una transferencia por mayor valor y que esta a su vez debería regresar a las arcas del concejo el excedente de la transferencia \$97.343, valor que fue consignado según recibo del día 27 de julio de 2021 registrándolo en la nota contable N°191064 con su respetivo soporte y por último y no más importante un saldo de una incapacidad por cobrar a la SOS por la incapacidad de la funcionaria Yina Lorena Perlaza por valor de \$4.265.373 .

A continuación, saldo a 31 diciembre 2021 **\$4.265.373.**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1384	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,265,373.00	953,213,701.00	0.00
138490	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SOS	4,265,373.00	4,265,373.00	0.00

NOTA 6. INVENTARIOS Y PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

6.1 Detalle saldos PPE

La propiedad, planta y equipo que posee el Concejo está libre de todo gravamen y después de la depreciación acumulada queda en **\$80.332.731.**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	232,556,420.00	206,263,659.00	26,292,761.00
1.6.55	Db	maquinaria y equipo	24,181,550.00	24,181,550.00	0.00
1.6.65	Db	muebles y enseres	42,708,950.00	42,708,950.00	0.00
1.6.70	Db	equipo de computo	88,595,075.00	88,595,075.00	0.00
1.6.80	Db	equipo de comedor y cocinas despensa	959,000.00	959,000.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	76,111,845.00	49,819,084.00	26,292,761.00

Se presenta una debilidad con respecto al inventario físico, el cual se debe realizar con una periodicidad de cinco años, la finalidad de realizar este inventario tiene como fin controlar y valorar de manera real los activos fijos, los cuales se reflejan en los Estados Financieros. Se continua recomendando realizarlo por una empresa experta y con experiencia en realizar inventarios bajo nif, esto traerá beneficios como controlar y/o mejorar el patrimonio de la Corporación y darle a este un valor presente, su vida útil y los niveles de depreciación. Para dar cumplimiento a esta necesidad, se ha recomendado la contratación de una empresa que lleve a cabo dicha labor, y la adquisición del módulo de inventario para realizar los asientos contables.

Calle 1ª N° 2 - 34 Teléfonos: 2400234 - 2400235
 Contabilidadconcejodistrital@gmail.com
 BUENAVENTURA – Valle- Colombia

NOTA 7. ACTIVOS INTANGIBLES

7.1 Detalle y saldos

Los intangibles mantenidos por la entidad corresponden al programa informático (CGDTAX), los cuales se amortizan por un periodo de cinco años por el método de la línea recta de manera.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	13,047,901.00	11,643,525.00	1,404,376.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	11,910,000.00	9,768,000.00	2,142,000.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	1,137,901.00	1,875,525.00	(737,624.00)

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

8.1 Detalle y saldos

El Concejo Distrital de Buenaventura desde el año 2017,2018 y 2019 viene con unos hechos económicos por resolver ascendiendo a un valor de \$ 578.466.412.82. Teniendo encuesta que el monto recibido por transferencia durante esas vigencias no cumplieron con las expectativas del área financiera para cumplir con los compromisos adquiridos dejando como consecuencia de falta liquidez, que le impidieron cumplir a cabalidad con los compromisos, motivo por el cual esta cuenta contempla cifras bastante vencidas que durante la vigencia 2020 y 2021 se logró reducir en gran cantidad con dicho obligaciones de pagos, pero peces la gran administración de los recursos del are financiera quedaron pendiente pago acreencia del mes de diciembre de la vigencia 2021 sumándose a estas cuentas por pagar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	297,990,456.00	279,983,523.00	18,006,933.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	8,124,466.00	12,425,054.00	(4,300,588.00)
2.4.36	Cr	retefuente e impuesto de timbre	22,982,350.00	9,543,195.00	13,439,155.00
2.4.40	Cr	impuestos contribuciones tasa	15,245,517.00	12,009,520.00	3,235,997.00
2.4.90	Cr	otras cuentas por pagar	251,638,123.00	246,005,754.00	5,632,369.00

Calle 1ª N° 2 - 34 Teléfonos: 2400234 - 2400235
Contabilidadconcejodistrital@gmail.com
BUENAVENTURA – Valle- Colombia

Del anterior cuadro quedaron en reserva de caja los siguientes valores que permitirán deducir a las siguientes cuentas por pagar a **\$144.438.842**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	202	RESERVA CAJA	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	46,352,333.00	23,244,330.00	23,108,003.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	8,124,466.00	7,034,267.00	1,090,199.00
24.36	Cr	Retefuente e impuestos de timbre	22,982,350.00	15,013,000.00	7,969,350.00
2.4.40	Cr	impuesto contribuciones tasa por	15,245,517.00	1,197,063.00	14,048,454.00
2.4.90	Cr	otras cuentas por pagar	251,638,123.00	130,307,284.00	121,330,839.00

NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

9.1 Detalle y saldos

Para el procedimiento de la información contable se utiliza el programa CGDATAx, donde se integra el módulo de nómina (responsabilidad de talento humano), siendo este módulo donde se centraliza la información contable que permite realizar los cruces con el área financiera al realizar los pagos de las acreencias, donde se pudo evidenciar durante el año una deficiencia en las provisiones del personal, parafiscales y determinados cruces de cuenta, que de acuerdo información brindada por el área encargada el programa no cumplió con las expectativas y los asesores no brindaron los soporte suficientes para superar el impase, por consiguiente ellos continúan realizando liquidaciones de vacaciones y definitivas por Excel ya que este último si cumple por los estipulado por la ley, según manifiesta el profesional de talento humano. Frente esta situación en varias oportunidades el área de contabilidad llamo a los de soporte tecnico del programa los cuales inicialmente brindaron asesoría a personal de talento humano capacitándolos y brindándoles en dos oportunidades más asesoría, pero dicho procesos no fueron suficientes para subsanar el impase informo el jefe de talento humano en el cual al hacer el comparativo con lo presentado en Excel y lo del programa, se pudo concertar que habían formulas mal calculadas en el programa las cuales debían ser subsanadas por el tecnico del programa pero hasta la fecha dicho proceso no se cumplió según informa el P.U talento humano, por consiguiente el área de contabilidad le correspondió hacer ajustes a las provisiones del personal de planta según oficios y soportes de liquidaciones enviada por de talento humano donde manifestó la debilidad del programa.

Calle 1ª N° 2 - 34 Teléfonos: 2400234 - 2400235
Contabilidadconcejodistrital@gmail.com
BUENAVENTURA – Valle- Colombia

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	125,642,979.0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	21,672,362.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	46,524,223.0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	0.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	13,768,986.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	13,768,986.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	18,987,878.0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0.0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	10,870,172.0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	0.0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	0.0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	0.0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	0.0
2.5.11.25	Cr	Incapacidades	50,372.0

NOTA 10. PATRIMONIO

10.1 Situación patrimonial

El patrimonio del Concejo Distrital de Buenaventura, de acuerdo a la baja de la cuenta por cobrar (1337) a la administración distrital por valor de \$953.213,701, debido al pronunciamiento del auditor y la administración distrital no reconoció la deuda por consiguiente se hizo una resolución N°332-1 del 29 de octubre de 2021 por medio del cual se modifica la información contable y financiera del concejo distrital de Buenaventura. Que permite respaldar la nota contable N°191078 mediante la cual se hizo el registro contable.

Teniendo como consecuencia un impacto negativo de \$-187, 987,791.67 dado que afectó el patrimonio vs el activo renta por cobrar, dejando a la corporación si un patrimonio actual y con la necesidad urgente de ser acreedor de donaciones que permita aumentar el patrimonio debido que las transferencias que la administración envía estas solo cubren los gastos de funcionamiento y honorarios de concejales, por consiguiente se mitiga los obligaciones ya existentes y según el flujo de caja mensual del área financiera los compromisos que se puedan cumplir durante la vigencia en curso.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(187,458,354.00)	765,225,909.00	(952,684,263.00)
3.1.05	Cr	Capital fiscal	41,429,021.00	41,429,021.00	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	(229,416,813.00)	447,933,032.00	(677,349,845.00)
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	529,438.00	275,863,856.00	(275,334,418.00)

Calle 1ª N° 2 - 34 Teléfonos: 2400234 - 2400235
Contabilidadconcejodistrital@gmail.com
BUENAVENTURA – Valle- Colombia

NOTA 11. INGRESOS

11.1 Otras transferencias

Los ingresos que recibe el Concejo Distrital de Buenaventura tiene dos connotaciones unas para los gastos de funcionamiento de la corporación los cuales hacen relación a los pagos del personal de planta, servicios público, obligaciones contractuales entre otros y los de otras transferencias los cuales corresponde a las sesiones asistidas por los concejales. De la primera dicho ingresos corresponde al 1.5% ingresos de libre destinación de Administración Distrital y de las segunda corresponde el valor total de las sesiones asistidas por los concejales los cuales también pertenecen a los ingresos de libre destinación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	2,827,459,776.00	3,569,596,801.00	(742,137,025.00)
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones		3,569,596,801.00	(3,569,596,801.00)
4.2.28	Cr	otras transferencias	2,827,459,776.00		2,827,459,776.00

Los ingresos recibidos por la Administración Distrital hasta el diciembre 31 del 2020 se utilizaba la cuenta sistema general de participaciones (4408) para registrar todos los ingresos recibidos por la Administración Distrital, pero en la vigencia 2021 nos dimos la tarea de pedir el PUC actualizado de la Administración Distrital en el cual identificamos estas dos cuentas de ingresos **422803** para gasto de funcionamiento y **422890** otras transferencia (concejales) las cuales son más acorde a los ingresos recibidos por la Corporación y los incorporamos a nuestro PUC para que nuestra contabilidad sea más clara y presida debido que el área contable se encuentra en constante cambios de acuerdo la normatividad vigentes y necesidades del área

NOTA 12. GASTOS

12.1 composición

Los gastos de la Corporación edilicia, durante el año 2021 fueron proporcionales a los ingresos recibido por la Administración Distrital, debido que en comparación al año 2020 esto fueron inferiores. Los cuales se pueden evidenciar según la siguiente tabla:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2,826,930,338.00	3,293,732,946.00	(466,802,608.00)
5.1	Db	De Administración y Operación	2,798,120,063.00	3,278,791,988.00	(480,671,925.00)
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	488,465,461.00	473,335,057.00	15,130,404.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	118,996,959.00	123,084,568.00	(4,087,609.00)
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	23,749,916.00	23,443,077.00	306,839.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	171,682,169.00	182,339,449.00	(10,657,280.00)
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	9,927,475.00	1,804,000.00	8,123,475.00
5.1.11	Db	Generales	1,985,298,083.00	2,474,785,837.00	(489,487,754.00)
5.3	Db	Deterioro,	27,430,662.00	12,524,290.00	14,906,372.00
5.3.60	Db	Depreciacion de propiedades,planta y equipo	27,430,662.00	12,524,290.00	14,906,372.00
5.8	Db	Otros Gastos	1,379,613.00	2,416,668.00	(1,037,055.00)
5.8.04	Db	financiero	1,379,613.00	1,262,568.00	117,045.00
5.8.15	Db	ajuste del ejercicio anterior		1,154,100.00	(1,154,100.00)