

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE: ENERO 31 DE 2023

1. NOTAS DE CARACTER GENERALES A ESTADOS FINANCIEROS.

1.1 ENTIDAD REPORTANTE: 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.

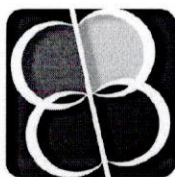
La C.D.B se dispone y dedica al cumplimiento del Marco Normativo constitucional, legal y reglamentario que le aplica como órgano ejecutor del Control Fiscal a nivel Territorial.

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 y sus adiciones y modificaciones.

1.3 BASE NORMATIVA, POLITICAS CONTABLES 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 y adiciones, que incorpora el nuevo Marco Normativo contable para Entidades de Gobierno bajo NICSP, al Régimen de Contabilidad Pública.

Las C.D.B estructuró sus políticas contables mediante **Resolución 0177 de 2019** que reemplaza a la **Resolución No. 419 de 2017**. Se preparan actualizaciones para 2023.



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 mensual están conformados por el Estado de Situación Financiera y El Estado de Resultados, a los cuales aplican las presentes Notas Contables Mensuales.

1.4 ORGANIZACIÓN Y COBERTURA.

La C.D.B, a partir de la Vigencia 2021 es una entidad informante directa a la CGN. La información mensualizada se presenta en forma individual.

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.

1.5. COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE POR VIGENCIAS.

En los Estados Financieros se comparan las cifras de la vigencia actual con las del mismo periodo del año anterior. Las cifras son redondeadas a pesos.

1.6. CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN INFORMACIÓN CONTABLE POR VIGENCIAS.

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**, se realiza en Enero.

Además pueden reconocerse, en favor del FBS, los excedentes presupuestales que se recauden, o reconocerse ajustes de periodos anteriores.

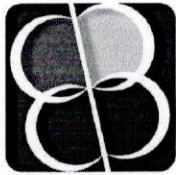
En el formato de Variaciones Trimestrales Significativas se muestran aquellas variaciones que resulten significativas al comparar los datos por trimestres de las dos ultimas vigencias.

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Al corte 31 de Enero la **caja menor** no había sido reabierta siendo su saldo -0-.

Los Depósitos en instituciones financieras (5110), comprenden las cuentas bancarias corriente y Cuentas de ahorros.



1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	588.829.737
------	--	-------------

* 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	3.339.064.900
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26.927.721

La 1311 contiene saldos de **cuotas de Fiscalización y Auditaje (131128)** que fueron facturadas a los sujetos de control, mas los saldos que vienen de 2022, y hechos los descuento de los pagos realizados en el periodo que se informa.

Las **Otras Cuentas por Cobrar (1384)** están representadas por la 138490 Otras cuentas por cobrar, que contiene Otras cuentas de terceros y Deudores por pago en exceso.

Según nuevas normas de CGN ya no se registra aquí los procesos que adelanta la CDB en favor de terceros, pues corresponde a ellos hacer dichos registros.

2.3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.

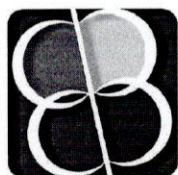
A los saldos de Propiedad, planta y equipos que venían del mes anterior se les aplicó el registro de la depreciación del mes, por un valor de: 23.055.732, y se adiciona Equipos de Computo por valor de 29.500.000, para quedar en un acumulado así:

16*	Los activos de propiedad planta y equipos de las Ctas 1605, 1640, 1665, 1670 y 1675 suman:	3.797.722.209
1685	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipos	-1.235.844.618
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipos	0
	Valor neto de Propiedad, planta y equipos	2.561.877.591

Revelación 1: Se aplica el Umbral de Materialidad de Dos Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (2SMLMV).

Revelación 2. Se estimó nueva vida útil residual para algunos Muebles, Enseres y Equipos de Oficina en Diciembre 2021.

Revelación 3. Hay algunos bienes como Equipos de Comunicación y Computación que estando totalmente depreciados siguieron prestando el servicio y se les estimará la nueva vida útil en 2023.



2.4 OTROS ACTIVOS.

Contiene la 1902, la 1905 y la 1970 que son activos. La 1975 contiene las amortizaciones relacionadas con los Activos Intangibles. Detalles a continuación:

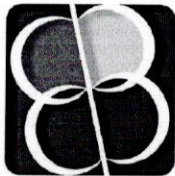
19	OTROS ACTIVOS	920.228.990
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	653.528.547
190204	ENCARGO FIDUCIARIO	653.528.547
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	18.600.209
190501	SEGUROS	3.331.322
190514	BIENES Y SERVICIOS	15.268.887
1970	INTANGIBLES	465.173.519
197005	DERECHOS	10.495.800
197007	LICENCIAS	102.480.164
197008	SOFTWARE	352.197.555
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-217.073.285
197505	DERECHOS(CR)	-7.288.750
197507	LICENCIAS(CR)	-45.266.147
197508	SOFTWARE(CR)	-164.518.388

Revelación 1: Se tiene constituido, en la **1902 Plan de Activos para Beneficio a los Empleados a Largo Plazo**, un depósito de fondos que se registran en la subcuenta **190204 Encargo fiduciario**, en la entidad Fondo Porvenir, para respaldar posibles pasivos por cesantías retroactivas. Se incrementa o disminuye según el tipo de variación registrado.

Revelación 2: La cuenta **190204 Encargo Fiduciario** en Porvenir al corte registró variaciones negativas por valor de \$ -4.314.962 mientras que en Dic_2022 había tenido incremento por variación positiva de \$17.848.380. La variaciones afectan la cuenta 251204 Cesantías Retroactivas con detalle 25120404 Incremento en Cuentas de plan de Activos.

Revelación 3: En vigencia 2022 se registraron Bienes y Servicios Pagados por Anticipado en la **190501 Seguros** y en la **190514 Bienes y Servicios**. Estas cuentas se amortizan con reducción directa del activo (sin contra_cuenta) y se registra el impacto Gasto en la 5366 en subcuentas y detalles respectivos.

Revelación 4: En la cuenta 1975 y subcuentas se registran las amortizaciones de Derechos, Licencias y Software que vienen en la 1970. En el periodo sumaron las amortizaciones de Activos Intangible \$ 9.359.014 (redondeados) a pesos registradas en la 5366 y sus detalles.



2.5 CUENTAS POR PAGAR.

Detalle de cuentas por pagar.

24	CUENTAS POR PAGAR	121.404.216
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	19.988.854
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	79.954.982
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	193.200
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	10.807.594
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.459.586

La 2401 tuvo movimientos DB por pagos del mes de Enero 2023. La 2407 tuvo un leve incremento originado en intereses a favor del F.B.S de la C.D.B. que van a la 24079092. La 2424 y la 2436 tuvieron los movimientos ordinarios.

Revelación 1. Por aplicación de nuevo concepto CGN 20202000018821 de 15-04-2020, la **24079005 Depósitos judiciales** ya no se registra en el pasivo y se hace en Cuentas Orden Acreedoras.

Por el mismo concepto los **Fallos de responsabilidad fiscal y sancionatorios**, ya no se registran en el balance, pues corresponde a los terceros beneficiarios registrarlos.

2.6 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

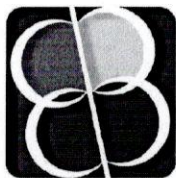
Los Beneficios a los empleados a Enero 31 de 2023 están registrados así:

25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	641.790.890
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	573.439.537
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	68.351.353

Los valores de Beneficios a corto plazo, cuenta **2511**, contiene prestaciones causadas y pendientes del tiempo de pago en el transcurso de los 12 meses siguientes.

El valor de la cuenta 251204, corresponde al estimativo de las cesantías retroactivas causadas en el mes y por pagar en la nueva vigencia (25120401 y 25120403). En la 25120404 se registra el pasivo probable por retroactividad que ampara el Plan de Activos. Las cesantías de 2022 fueron canceladas dentro del plazo legal en Enero 2023.

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 por valor de \$ 291.836.975 fueron llevados a la 3109.

2.7.1 Detalle de las cuentas de PATRIMONIO .:

A continuación, se incluye el detalle del patrimonio, incluida la 1110 Resultados del Ejercicio de la nueva vigencia, que es la diferencia entre Ingresos y Gastos de 2023.

3	PATRIMONIO	6.673.733.833
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	6.673.733.833
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.978.616.241
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO(*)	1.841.471.939

* Valor de cálculo de resultados

2.7.2 Cambios en las cuentas de patrimonio.

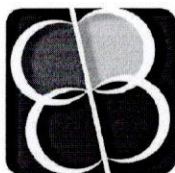
El patrimonio de la Contraloría Departamental de Bolívar, a Enero 31 tuvo variaciones por efectos de la reclasificación de saldos de la cuenta 3110 Resultados del Ejercicio, conforme al marco normativo.

2.7.3 Resultados del ejercicio.

Al haberse contabilizado las cuotas de fiscalización de la vigencia 2023 en el mes de enero, de todos los sujetos distintos de la Gobernación, se genera un crecimiento del ingreso.

En los demás meses solo se contabilizará la cuota de la Gobernación, por ello es de observarse que mes a mes los resultados del ejercicio vayan descendiendo respecto de lo que se registra en enero

Los efectos de la depreciación y de amortizaciones se llevan a los Resultados del Ejercicio impactando el gasto en las subcuentas de la 5360 y de la 5366 .Pero a pesar de ello los resultados del ejercicio logrados en enero 2023, con el registro de las cuotas de fiscalización de la mayoría de sujetos, dan un Excedente por valor de \$ 1.841.471.939



2.8 INGRESOS.

2.8.1 En Enero la Contraloría Departamental de Bolívar registro los ingresos por cuotas de fiscalización y Auditaje de sus sujetos de control para la nueva vigencia. 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 mes de Enero vigencia 2023:

4	INGRESOS	2.491.193.000
41	INGRESOS FISCALES	2.491.193.000
4110	NO TRIBUTARIOS	2.491.193.000
411062	CUOTAS DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	2.491.193.000

Revelación: El cálculo de las Cuotas de Fiscalización y Auditaje para la vigencia actual se realiza con base en los ingresos de la vigencia anterior de cada sujeto, lo cual puede causar que haya descenso o incremento en el monto total del cálculo de ingresos para esta vigencia.

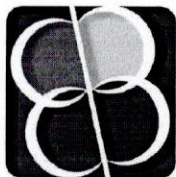
2.9 GASTOS

2.9.1 Conforme al nuevo marco normativo contable los gastos por concepto de depreciaciones y amortizaciones son registrados en cuentas de gastos grupo 53 sin que impacten directamente a patrimonio sino al Estado de Resultados.

Los gastos de Enero de la vigencia se muestran en la siguiente tabla:

5	GASTOS	649.721.061
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	617.306.315
5101	SUELDOS Y SALARIOS	354.187.411
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	86.950.800
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	17.258.100
5107	PRESTACIONES SOCIALES	144.949.744
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	910.000
5111	GENERALES	13.050.260
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	-0-
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	32.414.746
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	23.055.732
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	9.359.014

*Las cifras se redondean a pesos colombianos.



2.9.2 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN:

Los **Gastos de administración y operación (51)** ascienden a la suma de \$617.306.315.00 y se subdividen en: **5101 Sueldos y salarios**, **5103 Contribuciones Efectivas**, los aportes que hace la entidad para salud, pensión y riesgos laborales, **5104 Aportes sobre nómina**, que son aportes parafiscales, **5107 Prestaciones sociales**, son aquellas legalmente establecidas, **5108 Gastos de Personal Diversos**, como es, viáticos, gastos de viaje. Los **Gastos generales (5111)** 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 Impuestos, Contribuciones y Tasas**, se refieren a los gravámenes que paga la entidad por un inmueble sujeto a impuesto predial y complementario y por impuesto circulación y tránsito del vehículo. Al cierre de Enero no se han hecho pagos por impuestos.

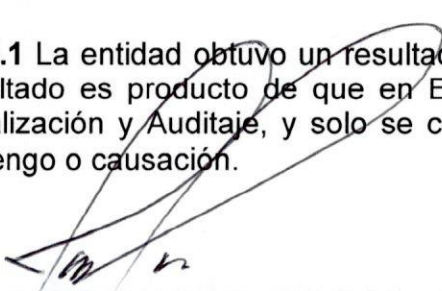
2.9.3 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

La entidad registra en la **5360 Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipos** por el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil inicial de los activos y a la vida útil residual recalculada según sea el caso. Este gasto de depreciaciones ascendió en Enero 2023 a la suma de \$ **23.055.732** y comprende la depreciación del edificio, de la muebles y enseres, de los equipos de comunicación y computación, y la del vehículo.

Las amortizaciones se registran en la cuenta 5366 y son las que se aplican a los Activos Intangibles, y a los Bienes y Servicios Pagados por Anticipado. Al corte Enero 31-2023 ascendieron a \$ 9.359.014.

2.10 RESULTADOS DEL EJERCICIO

2.10.1 La entidad obtuvo un resultado de utilidad cuantificado en \$ **1.841.471.939**, y este resultado es producto de que en Enero se registran casi la totalidad de las cuotas de fiscalización y Auditaje, y solo se contemplan los gastos de un mes, por el principio de devengo o causación.


EDILBERTO MANUEL MENDOZA GOEZ
Contralor Departamental de Bolívar.
Representante legal
C.C. No. 73.125.102


ISIDRO RAFAEL MENDOZA ARRIETA
Contador T.P. 28742_T
Profesional G-2
C.C. No. 9.084.340