



**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR  
NOTS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CORTE: JUNIO 30 DE 2022**

**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: "Ejercer la vigilancia y control fiscal a los sujetos de control, en observancia a los principios de origen constitucional, legal y administrativos aplicables, a través de un talento humano competente, con participación ciudadana, optimizando las tecnologías de la información y comunicaciones, que conlleve a la defensa y protección del patrimonio público".

La C.D.B se ubica en Cartagena de Indias, Centro Histórico Cl. 36 Gastelbondo) # 2-67

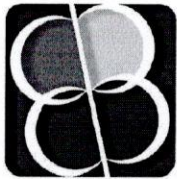
**1.2 CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO.**

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.

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**.



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 PERIODO QUE SE INFORMA.

Los Estados Financieros básicos presentados en forma mensual están conformados por el Estado de Situación Financiera y El Estado de Resultados, a los cuales aplican las Notas Contables mensuales. En cada Estado financiero y notas respectivas se expresa el periodo al que aplica dicho informe. Este informe corresponde a Junio 30 de 2022.

### 1.4 ORGANIZACIÓN Y COBERTURA.

La C.D.B a partir de 2021 es informante directa a la CGN. La información mensual que se publica es individual. La trimestral para CGN, agrega el Fondo de Bienestar Social (F.B.S)

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, cuando corresponde. 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.

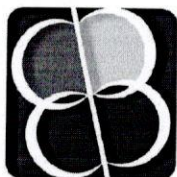
## 2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

### 2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Al corte informado la **caja menor** está abierta siendo su saldo 1.500.000. **Los Depósitos en instituciones financieras**, comprenden las cuentas bancarias corriente y de ahorros. Los saldos de efectivo eran los siguientes:

|      |                                        |               |
|------|----------------------------------------|---------------|
| 1105 | CAJA                                   | 1.500.000     |
| 1110 | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 1.449.727.011 |

\* Los valores en las notas se expresan aproximados a 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 | 1.787.117.230 |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                        | 8.849.427     |

La 1311 contiene el saldo de las **Cuotas de Fiscalización y Auditaje (131128)** que se hubieren facturado hasta mes de corte a los sujetos de control, sumadas a los saldos que vienen de vigencia anterior, hechos los descuentos de los pagos recibidos hasta el periodo que se informa y las reducciones o adiciones que se hayan aplicado.

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.

**Revelación 1:** 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.

**Revelación 2:** En Junio se registraron Reducciones por \$ 3.468.000 a ESE Hospital Local de Santa Catalina y por \$ 3.556.000 a ESE Hospital de Turbana por ajustes de Cuotas.

## 2.3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.

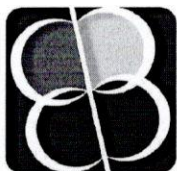
A los saldos de Propiedad, planta y equipos que venían del año anterior a algunos se les hizo reestimación de vida útil y ajuste de depreciación: Se calculo nuevo valor de la depreciación del mes, por un total de: **22.869.876**, para quedar en un acumulado así:

|      |                                                                                            |                |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 16*  | Los activos de propiedad planta y equipos de las Ctas 1605, 1640, 1665, 1670 y 1675 suman: | 3.704.450.428  |
| 1685 | Depreciación acumulada de propiedad planta y equipos                                       | -1.073.982.728 |
| 1695 | Deterioro acumulado de propiedad planta y equipos                                          | 0              |
|      | Valor neto de Propiedad, planta y equipos                                                  | 2.630.467.700  |

**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 Dic. 2021, que estando totalmente depreciados se siguen utilizando.

**Revelación 3.** Para algunos Equipos de Comunicación y Computación que estando depreciados siguieron prestando el servicio se les estimó nueva vida útil en Febrero 2022 y se redujo su depreciación acumulada.



2.4 OTROS ACTIVOS.

Solo contiene activos intangibles de categoría Software, Licencias y Derechos de garantías extendidos y las amortizaciones relacionadas con los mismos. Detalles a continuación:

|        |                                                              |              |
|--------|--------------------------------------------------------------|--------------|
| 19     | OTROS ACTIVOS                                                | 671.434.860  |
| 1902   | PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 666.186.960  |
| 190204 | ENCARGO FIDUCIARIO                                           | 666.186.960  |
| 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)                    | -197.666.055 |
| 197505 | DERECHOS(CR)                                                 | -5.247.900   |
| 197507 | LICENCIAS(CR)                                                | -35.520.600  |
| 197508 | SOFTWARE(CR)                                                 | -156.897.555 |

**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. En el periodo no se reportan variaciones.

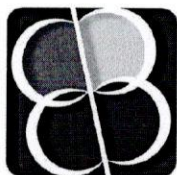
2.5 CUENTAS POR PAGAR.

Detalle de cuentas por pagar.

|      |                                              |            |
|------|----------------------------------------------|------------|
| 24   | CUENTAS POR PAGAR                            | 67.124.001 |
| 2401 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 16.913     |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 | 38.951.106 |
| 2424 | DESCUENTOS DE NOMINA                         | 571.896    |
| 2436 | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  | 11.682.000 |
| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      | 15.902.086 |

\* Los valores en las notas se expresan aproximados a pesos como en los Estados Financieros

**Revelación 1.** Por aplicación de nuevo concepto CGN 20202000018821 de 15-04-2020, la **24079005 Depósitos judiciales** ahora se registran en Cuentas Orden Acreedoras. Y por el mismo concepto los **Fallos de responsabilidad fiscal y sancionatorios**, ya no se registran en las contralorías, pues corresponde a los terceros hacer los registrarlos.



2.6 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Los Beneficios a los empleados están registrados así:

|      |                                          |               |
|------|------------------------------------------|---------------|
| 25   | BENEFICIO A LOS EMPLEADOS                | 1.260.277.868 |
| 2511 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 1.050.262.293 |
| 2512 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO   | 210.015.575   |

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

En la 2512 el valor de la subcuenta 251204, con detalle 25120401 corresponde al de las cesantías retroactivas causadas y por pagar en la nueva vigencia. Adicionalmente en la 25120404 se registran las variaciones del Plan de Activos para Beneficio a los Empleados a Largo plazo.

**Revelación:** Se tiene constituido un Plan de Activos para Beneficio a los Empleados a Largo Plazo que se registra en la cuenta 190204 y es un encargo fiduciario en Fondo Porvenir para respaldar posibles pasivos por cesantías retroactivas.

2.7 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.

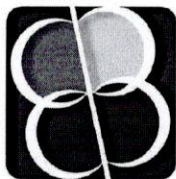
Al hacerse en Febrero 2022 reestimación de vida útil para equipos de Comunicación y Computación se ajustaron las depreciaciones con impacto positivo al patrimonio. En el presente mes no se han hecho ajustes de vida útil con afectación de patrimonio.

2.7.1 Detalle de las cuentas de PATRIMONIO:

A continuación, se muestra el detalle del patrimonio, incluida la 3110 Resultados del Ejercicio de la nueva vigencia 2022, que es la diferencia entre Ingresos y Gastos al corte.

|      |                                         |               |
|------|-----------------------------------------|---------------|
| 3    | PATRIMONIO                              |               |
| 31   | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 5.221.694.359 |
| 3105 | CAPITAL FISCAL                          | 853.645.653   |
| 3109 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES     | 3.755.620.324 |
| 3110 | RESULTADOS DEL EJERCICIO(*)             | 612.428.382   |

\* Los valores en las notas se expresan aproximados a pesos como en los Estados Financieros



## 2.7.2 Cambios en las cuentas de patrimonio.

Los resultados del ejercicio para Junio 2022 fueron de \$ **612.428.382**, inferiores a los de Mayo que llegaron a \$ **787.655.017**; la causa de la variación negativa es solo se registró ingresos por la cuota de la Gobernación, se hicieron reducciones de ingresos, y registro de gastos superiores al ingreso neto del mes.

Por ello el patrimonio de la Contraloría Departamental de Bolívar, en Junio 2022 registró un descenso respecto al mes anterior.

## 2.8 INGRESOS.

**2.8.1 Variaciones.** En este mes solo se facturó la cuota de fiscalización y auditaje de la Gobernación de Bolívar por el mes de Junio \$ 525.978.565

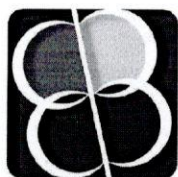
Hubo además un descenso de ingresos causado por la reducción de cuota a ESE Hospital de Santa Catalina por valor de \$ 3.468.000 y a ESE Hospital de Turbana por \$ 3.556.000, dando un Resultado del Ejercicio inferior la del mes anterior.

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 muestra el cuadro de los ingresos al corte Junio 2022:

|           |                                                 |                      |
|-----------|-------------------------------------------------|----------------------|
| <b>4</b>  | INGRESOS                                        | <b>4.681.794.611</b> |
| <b>41</b> | INGRESOS FISCALES                               | <b>4.681.793.390</b> |
| 4110      | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 4.681.793.390        |
| 411062    | CUOTAS DE FISCALIZACION Y AUDITAJE              | 4.681.793.390        |
| <b>48</b> | <b>OTROS INGRESOS</b>                           | <b>1.221</b>         |
| 4808      | INGRESOS DIVERSOS                               | 1.221                |
| 480827    | APROVECHAMIENTOS                                | 1.221                |

**Revelación:** El cálculo de las Cuotas de Fiscalización a 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. Al rectificar dicho calculo resultaron reducciones en los meses de Mayo y Junio.



## 2.9 GASTOS

**2.9.1 MARCO NORMATIVO.** Conforme al nuevo marco normativo contable los gastos por concepto de depreciaciones son registrados en cuentas de gastos **grupo 53** sin que impacten directamente a patrimonio, como antes, sino al Estado de Resultados.

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

|      |                                                         |               |
|------|---------------------------------------------------------|---------------|
| 5    | GASTOS                                                  | 4.069.366.229 |
| 51   | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN                           | 3.934.560.015 |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS                                      | 2.126.827.992 |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                | 524.080.800   |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA                                 | 106.782.200   |
| 5107 | PRESTACIONES SOCIALES                                   | 858.678.631   |
| 5108 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                             | 182.824.510   |
| 5111 | GENERALES                                               | 95.126.935    |
| 5120 | IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS                        | 40.238.947    |
| 53   | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 134.302.963   |
| 5360 | DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS           | 132.553.663   |
| 5366 | AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES                     | 1.749.300     |
| 58   | OTROS GASTOS                                            | 503.251       |
| 5804 | FINANCIEROS                                             | 503.251       |

### 2.9.2 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN (51):

Los **Gastos de administración y operación (51)** se subdividen en: Sueldos y salarios (5101), los aportes que hace la entidad para salud, pensión y riesgos laborales (5103), los aportes parafiscales del empleador (5104), las prestaciones sociales (5107), los gastos de personal diversos (5108) como es capacitación, viáticos, gastos de viaje.

Los Gastos generales (5111) 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, (5120) se refieren a los gravámenes que paga la entidad por la tenencia de un inmueble que está sujeto a impuesto predial y complementario y por impuesto circulación y tránsito del vehículo.



### 2.9.3 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES (53)

La entidad registra depreciaciones en la cuenta **5360** 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. El gasto ascendió hasta **Junio 2022** a la suma de \$ **132.553.663** y comprende la depreciación del edificio, la de muebles y enseres, la 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. En este caso solo contiene la de Derechos de garantía extendidos por equipos de cómputo adquiridos en vigencia anterior, ya que las licencias de software se encuentran totalmente amortizadas. El gasto de amortizaciones al corte es de \$ **1.749.300**

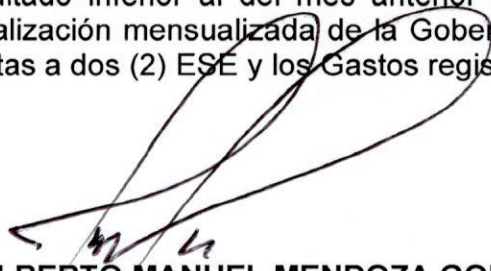
**Revelación:** Al aplicarse la reestimación de vida útil de algunos bienes que venían totalmente depreciados, se ajustó la depreciación acumulada, los resultados de ejercicios anteriores, y se incrementa en adelante el valor de depreciación por la nueva vida útil.

### 2.9.4 OTROS GASTOS (58)

En este grupo se registran generalmente los Gastos Financieros (5804), relacionados con costos de operaciones bancarias propias de la entidad. El monto al corte es de \$ **503.251**

## 2.10 RESULTADOS DEL EJERCICIO

**2.10.1** La entidad obtuvo un resultado, de utilidad, cuantificado en \$ **612.428.382**, y este resultado inferior al del mes anterior es producto de que solo se registró la cuota de fiscalización mensualizada de la Gobernación por Junio, pero se hicieron reducciones de cuotas a dos (2) ESE y los Gastos registrados fueron superiores a los del mes anterior.

  
**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