



**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE: MAYO 31 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

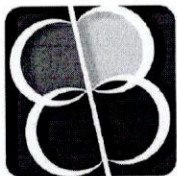
1.2 CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO.

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 Mayo 31 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. 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.

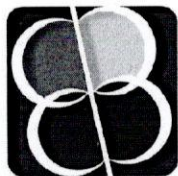
2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

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	945.307.601

* 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	2.346.864.552
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, y 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 Mayo se registraron Reducciones por \$ 35.675.000 al Hospital Universitario del Caribe y por \$ 13.084.000 a Clínica Maternidad Rafael Calvo, y se registró facturas vig. 2022 a IDERBOL, INCULTUR y AGUAS DE BOLIVAR.

2.3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.

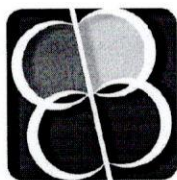
A los saldos de Propiedad, planta y equipos que venían del mes anterior a algunos se les hizo reestimación de vida útil y ajuste de depreciación: Se calculo nuevo valor de la depreciación del mes, por un total de: **22.869.876**, para quedar en un acumulado así:

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	-1.051.112.852
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipos	0
	Valor neto de Propiedad, planta y equipos	2.653.337.576

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	671.726.410
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)	-197.374.505
197505	DERECHOS(CR)	-4.956.350
197507	LICENCIAS(CR)	-35.520.600
197508	SOFTWARE(CR)	-156.897.555

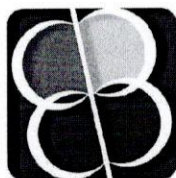
Revelación 1: Se tiene constituido, en la **1902 Plan de Activos para Beneficio a los Empleados a Largo Plazo**, un depósito de fondos que se registran en la subcuenta **190204 Encargo fiduciario**, en la entidad Fondo Porvenir, para respaldar posibles pasivos por cesantías retroactivas. En el periodo no se reportan variaciones.

2.5 CUENTAS POR PAGAR.

Detalle de cuentas por pagar.

24	CUENTAS POR PAGAR	97.757.144
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	23.948.913
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	38.833.753
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	571.896
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	10.624.000
2460	CREDITOS JUDICIALES	13.808.996
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9.969.586

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	1.132.897.428
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	952.037.897
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	180.859.531

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.

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.

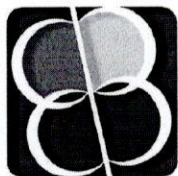
Al hacerse en Febrero 2022 reestimación de vida útil para equipos de Comunicación y Computación se ajustaron las depreciaciones con impacto positivo al patrimonio. En el presente mes no se han hecho ajustes de vida útil con afectación de patrimonio.

2.7.1 Detalle de las cuentas de PATRIMONIO:

A continuación, se muestra el detalle del patrimonio, incluida la 1110 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	5.396.930.994
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.755.620.324
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO(*)	787.665.017

* Valor de cálculo de resultados



2.7.2 Cambios en las cuentas de patrimonio.

El patrimonio de la Contraloría Departamental de Bolívar, en Mayo 2022 registró un ascenso por la facturación de la Cuota de Fiscalización y Auditaje.

Los resultados del ejercicio para Mayo 2022 subieron a la suma de **\$ 787.655.017**, la causa de la variación positiva es el registros de ingresos que no se habían facturado, aunque también hubo reducción de dos (2) facturas ya registradas.

2.8 INGRESOS.

2.8.1 Variaciones. Al haberse contabilizado las cuotas de fiscalización de la Gobernación de Bolívar de abril y mayo vigencia 2022 con valor \$525.978.565 x 2 = \$ 1.051.957.130 y registrarse las facturas vig. 2022 de IDERBOL \$ 19.456.000, INCULTUR \$ 6.221.000 y AGUAS DE BOLIVAR \$ 3.028.000, se incrementaron los ingresos.

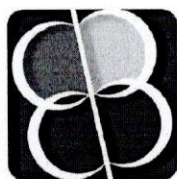
Aunque hubo también un descenso de ingresos causado por la reducción de cuotas al Hospital Universitario del Caribe por valor de \$ 35.675.000 y a Clínica Maternidad Rafael Calvo por \$ 13.084.000, el resultado neto fue un incremento de la utilidad como Resultados del Ejercicio.

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 Mayo 2022:

4	INGRESOS	4.162.839.946
41	INGRESOS FISCALES	4.162.838.825
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.162.838.825
411062	CUOTAS DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	4.162.838.825
48	OTROS INGRESOS	1.121
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.121

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.



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 Mayo de esta vigencia se muestran en la siguiente tabla:

5	GASTOS	3.375.174.929
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.263.607.372
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.771.999.153
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	431.809.200
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	88.041.300
5107	PRESTACIONES SOCIALES	710.565.555
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	134.162.510
5111	GENERALES	86.967.707
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	40.061.947
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	111.141.537
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	109.683.787
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.457.750
58	OTROS GASTOS	426.020
5804	FINANCIEROS	426.020

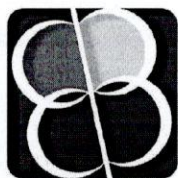
*Las cifras se redondean a pesos colombianos.

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 Mayo 2022 a la suma de \$ **109.683.787** 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. 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 \$ **1.457.750**

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.

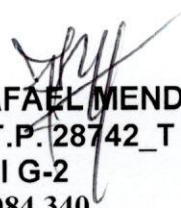
2.9.4 OTROS GASTOS (58)

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 \$ **426.020**

2.10 RESULTADOS DEL EJERCICIO

2.10.1 La entidad obtuvo un resultado, de utilidad, cuantificado en \$ **787.665.017**, y este resultado es producto de que se registró facturación de cuotas de fiscalización mensualizadas, a la Gobernación por Abril y Mayo, y a los tres (3) sujetos que no se les había remitido la factura anualizada vigencia 2022 y que se hizo reducción de cuota a dos(2) sujetos como se muestra en el punto **2.8.1**, ya que a los otros sujetos se les facturó a inicio del año.


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