

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE: MAYO 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 las 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 las 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 hará actualización de las políticas.



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 del mes 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, que impactan al Patrimonio.

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

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Al corte Mayo 2023 el Grupo 11 está conformado por las Cuentas de **1105 Caja**, y por la de los **Depósitos en instituciones financieras (1110)**, que comprenden las cuentas bancarias corriente y cuentas de ahorros.

1105	CAJA	1.500.000
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.029.208.241

* Los valores en las notas son 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	2.149.098.651
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	11.742.704

La 1311 contiene saldos de **cuotas de Fiscalización y Auditaje (131128)** que fueron facturadas y ajustados a los sujetos de control, más los saldos que venían de 2022, y hechos los descuentos de los pagos realizados hasta el periodo que se informa.

Las **Otras Cuentas por Cobrar (1384)** están representadas por la 138490 Otras cuentas por cobrar, que contiene Otras cuentas por cobrar _Incapacidades \$ 10.484.758 y Deudores por pago en exceso \$ 1.257.946

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: 22.913.332 y no se adicionaron bienes.

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	-1.327.497.935
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipos	0
	Valor neto de Propiedad, planta y equipos	2.470.224.274

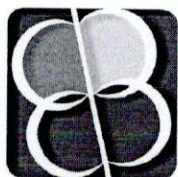
Revelación 1: Se aplica el Umbral de Materialidad de Dos Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (2SMLMV).

Revelación 2. 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.

Igualmente hay otros pendientes de baja que se encuentran totalmente depreciados.

2.4 OTROS ACTIVOS.

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



Detalles a continuación:

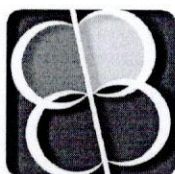
19	OTROS ACTIVOS	919.520.830
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	690.956.654
190204	ENCARGO FIDUCIARIO	690.956.654
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	17.899.997
190514	BIENES Y SERVICIOS	17.899.997
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	465.173.519
197005	DERECHOS	10.495.800
197007	LICENCIAS	102.480.164
197008	SOFTWARE	352.197.555
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-254.509.340
197505	DERECHOS(CR)	-8.454.950
197507	LICENCIAS(CR)	-67.586.002
197508	SOFTWARE(CR)	-178.468.388

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: En la cuenta **190204 Encargo Fiduciario** en Porvenir al corte se registró 2 variaciones: Positivas del mes de Abril 2023 por valor de \$ 11.908.277 y Negativas por mayo \$ 7.233.211. Las variaciones afectan la cuenta 251204 Cesantías Retroactivas con detalle 25120404 Incremento en Cuentas de plan de Activos.

Revelación 3: Se registran 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 Amortización de Activos Intangibles, 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 Activos Intangibles**. En el periodo sumaron las amortizaciones de Activos Intangible \$ 9.359.014 (redondeados) a pesos y registradas en la 5366 y sus detalles. Así la cuenta **1975** pasó a un valor de \$ -254.509.340 (Redondeada a pesos)



2.5 CUENTAS POR PAGAR.

Detalle de cuentas por pagar.

24	CUENTAS POR PAGAR	129.645.665
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	9.330.542
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	63.507.057
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	3.771.827
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	11.920.987
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	41.115.252

Revelación 1. Por aplicación de nuevo concepto CGN 20202000018821 de 15-04-2020 los recaudos de Títulos **Judiciales** de terceros se registran 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 al corte informado están registrados así:

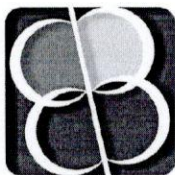
25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	1.248.622.449
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	998.973.405
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	249.749.044

Los valores de Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, cuenta **2511**, contiene prestaciones causadas y pendientes del tiempo de pago en el transcurso de los 12 meses siguientes, por ello son pasivos corrientes. Contiene Cesantías No Retroactivas, Intereses de cesantías, vacaciones y primas de vacaciones, primas de servicios, primas de navidad, Bonificaciones. Los aportes sobre nomina para riesgos laborales, pensión y salud, se cancelan mensualmente.

De la **2512** la subcuenta 251204, corresponde al estimativo de las cesantías retroactivas causadas en el mes y por pagar en la nueva vigencia con detalle 25120401. En la 25120404 se registra las variaciones del pasivo probable por retroactividad que ampara el Plan de Activos para Beneficio a los Empleados a Largo Plazo.

Las cesantías del año vencido se pagan en plazo legal y se hace en Enero del nuevo año.

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.

En Enero se hacen reclasificaciones en las cuentas de patrimonio como lo establece el nuevo marco normativo. Los valores de la cuenta 3110 Resultados del Ejercicio, de la vigencia anterior, a inicio de año por valor de \$ 291.836.975 fueron llevados a la 3109.

Revelación: En marzo 2023 se registró devolución al Fondo de Bienestar Social (F.B.S.) por recaudos de excedente presupuestales de vigencias anteriores en un valor de \$75.345.694, pero en abril y mayo no se hizo devoluciones de por este concepto al F.B.S

2.7.1 Detalle de las cuentas de PATRIMONIO :

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

3	PATRIMONIO	6.270.662.400
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	6.203.026.586
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.903.270.547
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO (*)	1.446.110.386

* Valor de cálculo de resultados como diferencia entre ingresos y gastos

2.7.2 Cambios en las cuentas de patrimonio.

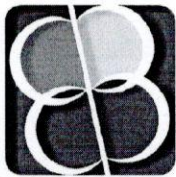
El patrimonio de la Contraloría Departamental de Bolívar, al corte tuvo variaciones por efectos de calcular Resultados del Ejercicio. Los Resultados al corte se calculan y se muestran en la 3110 como se observa en el cuadro de detalles que antecede.

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 inicial del ingreso.

En los demás meses solo se contabiliza la cuota de la Gobernación, por ello es de observarse que en el mes de corte los resultados del ejercicio hayan descendiendo respecto de lo que se registró en los meses anteriores.

Los efectos de la depreciación y de amortizaciones se llevan a los Resultados del Ejercicio impactando las subcuentas de la 5360 y de la 5366, y resultados del ejercicio logrados en Mayo 2023, con el registro de la cuota de fiscalización de la Gobernación, dan un Excedente por valor de \$ 1.446.110.386 que es más bajos que el de los meses anteriores.



2.8 INGRESOS.

2.8.1 La Contraloría Departamental de Bolívar registra los ingresos por cuotas de fiscalización y Auditaje de casi todos los sujetos de control en Enero. En adelante solamente se factura a la Gobernación de Bolívar en forma mensual. Las cuotas de Fiscalización y Auditaje solamente aplican a la Gobernación, las E.S.E y otras entidades descentralizadas sometidas a esta cuota. Los saldos de ingresos al corte Mayo 2023 son:

4	INGRESOS	4.918.631.843
41	INGRESOS FISCALES	4.918.630.249
4110	NO TRIBUTARIOS	4.918.630.249
411062	CUOTAS DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	4.918.630.249
48	OTROS INGRESOS	1.594
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.594
480827	APROVECHAMIENTOS	1.594

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. Para 2023 se ha registrado incremento respecto de 2022.

2.9 GASTOS

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

Los gastos al corte de Mayo de la vigencia 2023 se muestran en la siguiente tabla:

5	GASTOS	3.472.521.457
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.310.620.879
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.773.371.862
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	441.008.000
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	88.513.500
5107	PRESTACIONES SOCIALES	725.698.092
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	125.466.556
5111	GENERALES	97.606.468
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	58.956.401
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	161.504.117
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	114.709.049
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	46.795.068
58	OTROS GASTOS	396.461
5804	GASTOS FINANCIEROS	396.461

*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 **\$3.310.620.879** 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 gastos de capacitación, 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. La **5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas**, se refiere 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 corte se ha pagado: a) El impuesto de circulación y tránsito vehicular, b) El Impuesto predial.

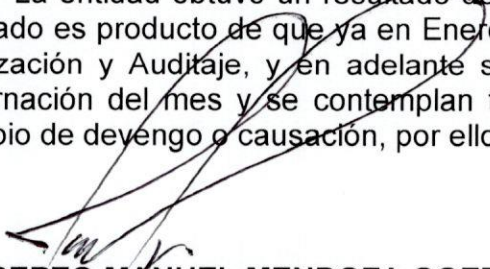
2.9.3 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

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 Mayo 2023 a la suma de **\$ 114.709.049** 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 ascendieron a **\$ 46.795.068**.

2.9.4 Otros gastos. Son los registrados en 5804_Gastos Financieros, valores pagados por las operaciones realizadas en los bancos y a cargo de la entidad, con valor de **\$396.461**

2.10 RESULTADOS DEL EJERCICIO

2.10.1 La entidad obtuvo un resultado de utilidad cuantificado en **\$ 1.446.110.386**, y este resultado es producto de que ya en Enero se registraran casi la totalidad de las cuotas de fiscalización y Auditaje, y en adelante solo se registra la Cuota de Fiscalización de la Gobernación del mes y se contemplan todos los gastos causado hasta el corte, por el principio de devengo o causación, por ello hay disminución de los resultados.


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