

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORTE: SEPTIEMBRE 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 las 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 Septiembre 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. Se muestran columnas para cada vigencia.

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:

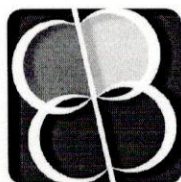
1105	CAJA	1.500.000
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.182.373.130

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

Centro Calle 36 (Gastelbondo) No.2-67 PBX (95) 6644368/69 - 6600433 FAX 6641257

Denuncias 018000112780 Cartagena - Colombia

www.contraloriadebolivar.gov.co E mail: contraloria@contraloriadebolivar.gov.co



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	2.089.818.460
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 el 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.

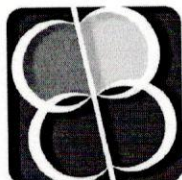
2.3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.

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 compró nuevo equipo de cómputo por valor de \$ 24.690.001 al finalizar el mes. La depreciación del mes, por un total de: **22.869.876**, para quedar en un acumulado así:

16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	2.586.136.573
1605	Terrenos	281.549.268
1640	Edificaciones	1.959.552.732
1665	Muebles, Enseres y Equipos de oficina	418.719.282
1670	Equipos de Comunicación y Computación	759.442.149
1675	Equipo de Transporte, tracción y Elevación	309.876.998
1685	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipos	-1.143.003.856

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.

Puede contener activos intangibles e intangibles, complementarios para la función de la entidad, como se detallan a continuación:

19	OTROS ACTIVOS	676.404.764
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	642.770.681
190204	ENCARGO FIDUCIARIO	642.770.681
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	29.260.833
190501	SEGUROS	14.725.278
190514	BIENES Y SERVICIOS _ Hosting	14.535.555
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)	-198.540.705
197505	DERECHOS(CR)	-6.122.550
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 Septiembre se registraron variaciones positivas por \$ 2.451.754 causadas en Agosto_2022. En meses anteriores a Julio y Agosto habían sido negativas.

2.5 CUENTAS POR PAGAR.

Detalle de cuentas por pagar.

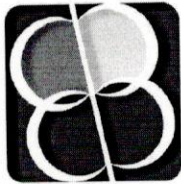
24	CUENTAS POR PAGAR	78.943.488
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	7.571.808
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	46.384.286
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.769.536
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	13.248.272
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9.969.586

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

Centro Calle 36 (Gastelbondo) No.2-67 PBX (95) 6644368/69 - 6600433 FAX 6641257

Denuncias 018000112780 Cartagena - Colombia

www.contraloriadebolivar.gov.co E mail: contraloria@contraloriadebolivar.gov.co



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 los terceros beneficiarios harán los registros.**

2.6 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Los Beneficios a los empleados están registrados así:

25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	1.320.325.247
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.039.421.467
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	280.903.780

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. Pudiendo ser positivas o negativas estas variaciones.

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.

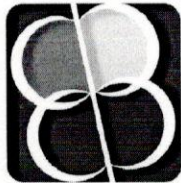
Al hacerse en Febrero 2022 reestimación de vida útil para equipos de Comunicación y Computación se ajustaron las depreciaciones con impacto positivo al patrimonio. En el presente mes no se han hecho ajustes de vida útil con afectación de patrimonio.

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	5.145.813.619
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.755.620.324
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO(*)	536.547.642

* 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 producen cambios en el patrimonio. Para Septiembre 2022 fueron de \$ **536.547.642**, bastante superiores a los registrados en el mes anterior, pues los ingresos registrados superaron ampliamente los gastos.

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

2.8 INGRESOS.

2.8.1 Variaciones. En este mes se adicionó a las cuotas de Fiscalización y Auditaje de la Gobernación de Bolívar un valor de \$400.000.000,00 y se facturó la cuota de fiscalización y Auditaje ordinaria de la Gobernación de Bolívar por el mes de Septiembre \$ 525.978.565

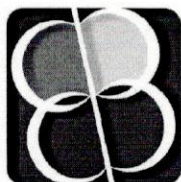
En el mes de Junio hubo descenso de ingresos causado por la reducción de cuota a la ESE Hospital de Santa Catalina por valor de \$ 3.468.000 y a también a la ESE Hospital de Turbana por \$ 3.556.000, dando un Resultado del Ejercicio inferior la del mes anterior.

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 de Septiembre 30 de 2022:

4	INGRESOS	6.659.730.307
41	INGRESOS FISCALES	6.659.729.085
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6.659.729.085
411062	CUOTAS DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	6.659.729.085
48	OTROS INGRESOS	1.222
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.222
480827	APROVECHAMIENTOS	1.222

Revelación: El recalcule de las Cuotas de Fiscalización a Auditaje en Mayo y Junio implicó una leve reducción de ingresos para esta vigencia. Al rectificar dicho calculo resultaron reducciones para algunas ESE. Sin embargo, en el mes de Septiembre ocurre un incremento significativo de la Cuota de Fiscalización y Auditaje de la Gobernación que repone en gran manera los descensos de meses anteriores.



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:

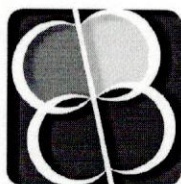
5	GASTOS	6.123.182.665
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5.918.110.107
5101	SUELDOS Y SALARIOS	3.133.970.833
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	805.225.700
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	174.604.700
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.302.004.655
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	358.916.680
5111	GENERALES	103.148.592
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	40.238.947
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	204.198.741
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	201.574.791
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	2.623.950
58	OTROS GASTOS	873.817
5804	FINANCIEROS	873.817

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.

Revelación: En la cuenta **5111** a nivel de los detalles **51111505 Mantenimiento de Software y 51112501 Pólizas y contratos de seguros** se hizo reajuste para: a) Reconocer Activos en la **1905 Bienes y servicios pagados por anticipado**, y b) Ajustar el gasto registrando mensualmente la amortización.



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 lo pagado al Municipio de Turbaco por el impuesto circulación y tránsito del vehículo, dado que Impuesto Vehicular como tal, no paga la CDB a la Gobernación.

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 Septiembre **2022** a la suma de **\$ 204.198.741** 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 **\$ 2.623.950**. La amortización de Bienes y Servicios pagados por anticipado se resta a activo de la cuenta 1905 y se lleva al respectivo gasto, sin acumular amortizaciones.

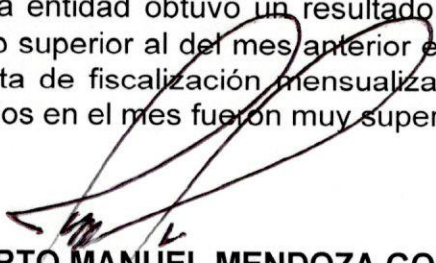
Revelación: Al aplicarse la reestimación de vida útil de algunos bienes que venían totalmente depreciados, se ajustó la depreciación acumulada, los resultados de ejercicios anteriores, y se incrementa en adelante el valor de depreciación por la nueva vida útil.

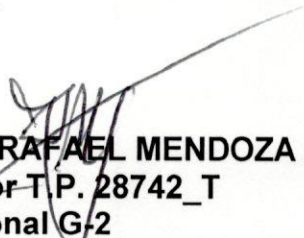
2.9.4 OTROS GASTOS (58)

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 **\$ 873.917**

2.10 RESULTADOS DEL EJERCICIO

2.10.1 La entidad obtuvo un resultado, de utilidad, cuantificado en **\$ 536.547.642** y este resultado superior al del mes anterior es producto de que se registró ajuste de incremento a la cuota de fiscalización mensualizada de la Gobernación de tal manera los ingresos registrados en el mes fueron muy superiores a los gastos.


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