

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE: SEPTIEMBRE 30 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.

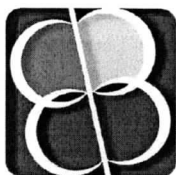
La C.D.B se dispone y dedica al cumplimiento del Marco Normativo constitucional, legal y reglamentario que le aplica como órgano ejecutor del Control Fiscal a nivel Territorial.

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**.



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.

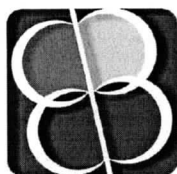
2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Al corte de es este informe, 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	1.179.680.111

* 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	2.355.891.651
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16.588.090

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 14849001_Otras cuentas por cobrar _Incapacidades \$ 14.703.769 y 13849033_Deudores por pago en exceso \$ 1.884.321

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	-1.419.151.263
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipos	0
	Valor neto de Propiedad, planta y equipos	2.378.570.946

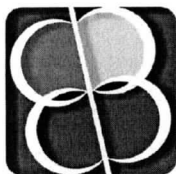
Revelación 1: Se aplica el Umbral de Materialidad de Dos Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (2SMLMV).

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.

Revelación 3: Hay otros bienes fuera de servicios y totalmente depreciados los cuales se está analizando en el proceso para bajas y actualización de inventarios que se contrató.

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:

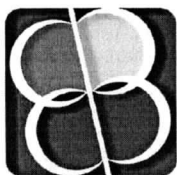
19	OTROS ACTIVOS	911.089.076
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	708.184.010
190204	ENCARGO FIDUCIARIO	708.184.010
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	29.676.942
190501	SEGUROS	23.291.226
190514	BIENES Y SERVICIOS	6.385.716
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	465.173.519
197005	DERECHOS	10.495.800
197007	LICENCIAS	102.480.164
197008	SOFTWARE	352.197.555
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-291.945.395
197505	DERECHOS(CR)	-9.621.150
197507	LICENCIAS(CR)	-89.905.857
197508	SOFTWARE(CR)	-192.418.388

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 reportado.

Revelación 2: En la cuenta **190204 Encargo Fiduciario** en Porvenir al corte no se registró variación del mes septiembre 2023 por no haberse recibido extractos. Cuando hay variaciones se afecta la cuenta 251204 Cesantías Retroactivas con detalle 25120404 Incremento en Cuentas de plan de Activos. Se registran variaciones negativas de agosto.

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 mes sumaron las Amortizaciones de Activos Intangible **\$ 9.359.014**, redondeadas a pesos y registradas en la 5366 y sus detalles. Así la cuenta **1975** pasó a un valor redondeado de **\$ -291.945.395**



2.5 CUENTAS POR PAGAR.

Detalle de cuentas por pagar.

24	CUENTAS POR PAGAR	123.744.955
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	15.557.581
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	79.708.970
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	183.200
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	16.815.618
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11.479.586

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, corresponde a los terceros beneficiarios registrarlos.**

2.6 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Los Beneficios a los empleados al corte informado están registrados así:

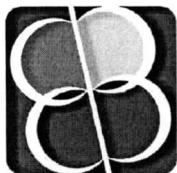
25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	1.723.463.639
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.263.927.922
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	459.535.717

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 patronales sobre nómina para riesgos laborales, pensión y salud, se cancelan mensualmente. Los descontados al trabajador van en la 2424.

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

Las cesantías del año vencido se pagan en el plazo legal, 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 pasivos que se generen por efectos de 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 (2022), a inicio de año 2023 fueron llevados a la 3109.

Revelación: Se ha registrado devoluciones al Fondo de Bienestar Social (F.B.S.) por recaudos de excedente presupuestales de vigencias anteriores así: En marzo un valor de \$75.345.694 y en Agosto se reconocen \$ 49.188.498, que se pagaron en septiembre.

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	4.996.111.280
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	4.996.111.280
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.854.082.049
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO (*)	288.383.578

* Valor de cálculo de resultados como diferencia entre ingresos y gastos al corte.

2.7.2 Cambios en las cuentas de patrimonio.

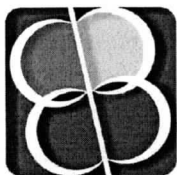
El patrimonio de la Contraloría Departamental de Bolívar, al corte tuvo variaciones por efectos de calcular Resultados del Ejercicio. Los Resultados al corte se calculan y se muestran en la 3110 como se observa en el cuadro de detalles que antecede.

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, salvo caso en que hayan reajustes, 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 impactan directamente a los Resultados del Ejercicio, en subcuentas de la 5360 y de la 5366, así el resultado del ejercicio logrado al corte da un Excedente por valor de \$ 288.383.578, que es más bajos que el de los meses anteriores.



2.8 INGRESOS.

2.8.1 Detalles. 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 2023 son:

4	INGRESOS	7.471.399.590
41	INGRESOS FISCALES	7.471.397.996
4110	NO TRIBUTARIOS	7.471.397.996
411062	CUOTAS DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	7.471.397.996
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.

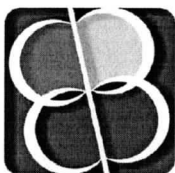
2.9 GASTOS

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 septiembre de la vigencia 2023 se muestran en la siguiente tabla:

5	GASTOS	7.183.016.012
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.856.670.353
5101	SUELDOS Y SALARIOS	3.664.469.356
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	945.741.900
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	199.450.100
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.524.188.153
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	270.522.786
5111	GENERALES	193.341.657
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	58.956.401
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	290.593.500
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	206.362.377
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	84.231.123
58	OTROS GASTOS	35.752.159
5804	GASTOS FINANCIEROS	752.159
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	35.000.000

*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 **\$6.856.670.353** 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 al corte a la suma de **\$ 206.362.377** 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 **\$ 84.231.123**.

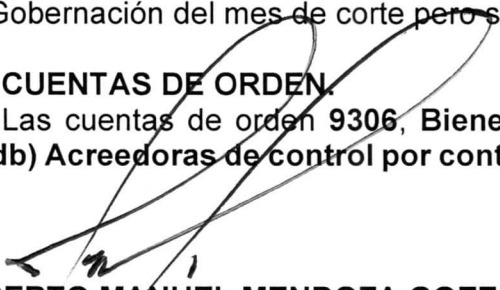
2.9.4 Otros gastos. Son los registrados en 5804_Gastos Financieros, valores pagados por las operaciones realizadas en los bancos y a cargo de la entidad, con valor de \$752.159, y en la **589090 Otros gastos Diversos** con un valor de \$ 35.000.000

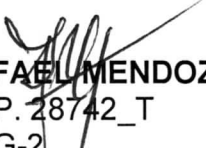
2.10 RESULTADOS DEL EJERCICIO

2.10.1 La entidad obtuvo un resultado de utilidad cuantificado en **\$ 288.383.578**, que es menor la del mes anterior, dado que solo se agrega el registro de la Cuota de Fiscalización de la Gobernación del mes de corte pero se contemplan todos los gastos del mes.

2.11 CUENTAS DE ORDEN.

2.11.1 Las cuentas de orden **9306, Bienes recibidos en custodia** con la contra cuenta **9915(db) Acreedoras de control por contra**, alude a los depósitos judiciales para terceros.


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