

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

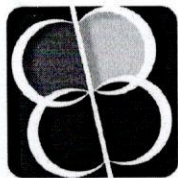
La C.D.B se dispone y dedica al cumplimiento del Marco Normativo constitucional, legal y reglamentario que le aplica como órgano ejecutor del Control Fiscal a nivel Territorial.

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 sus adiciones y modificaciones.

1.3 BASE NORMATIVA 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**.



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.

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 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:

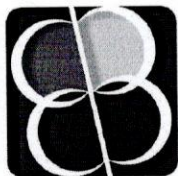
2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Al corte 31 de Enero la **caja menor** no había sido reabierta siendo su saldo -0-.

Los Depósitos en instituciones financieras, comprenden las cuentas bancarias corriente y de ahorros.

1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.220.339.066
-------------	---	----------------------

* 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	3.026.900.876
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.844.957

La 1311 contiene **Las cuotas de Fiscalización y Auditaje (131128)** que fueron facturadas en Enero 2022 a los sujetos de control, además los saldos que vienen de 2021, hechos los descuento de los pagos realizados en 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 de terceros y Deudores por pago en exceso.

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: 17.111.904, 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	-1.062.831.902
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipos	0
	Valor neto de Propiedad, planta y equipos	2.641.618.526

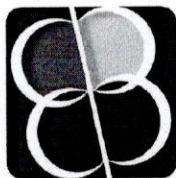
Revelación 1: Se aplica el Umbral de Materialidad de Dos Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (2SMLMV).

Revelación 2. Se estimó nueva vida útil residual para algunos Muebles, Enseres y Equipos de Oficina en Diciembre 2021.

Revelación 3. 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 2022.

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	694.778.650
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	688.073.000
190204	ENCARGO FIDUCIARIO	688.073.000
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)	-196.208.305
197505	DERECHOS(CR)	-3.790.150
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.

Revelación 2. La cuenta 190204 Encargo Fiduciario en Porvenir al corte registró variaciones negativas por valor de \$-11.413.879 mientras que en Dic_2021 había tenido incremento por variación positiva superior a 17 millones.

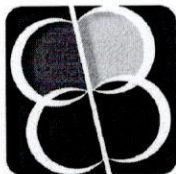
2.5 CUENTAS POR PAGAR.

Detalle de cuentas por pagar.

24	CUENTAS POR PAGAR	503.008.903
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	48.086.488
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	376.145.665
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	28.773.789
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	9.677.679
2460	CREDITOS JUDICIALES	13.808.996
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	26.516.286

La 2401 no tuvo movimientos el mes de Enero 2022. La 2407 tuvo un leve incremento originado en intereses a favor del F.B.S de la C.D.B. que van a la 24079092.

Revelación 1. Por aplicación de nuevo concepto CGN 20202000018821 de 15-04-2020, la **24079005 Depósitos judiciales** ahora 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 a Enero 31 de 2022 están registrados así:

25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	1.121.700.058
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	751.555.268
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	370.144.790

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.

El valor de la cuenta 2512, corresponde al de las cesantías retroactivas causadas y por pagar en la nueva vigencia. Las cesantías de 2021 serán canceladas dentro del plazo legal.

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.

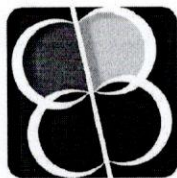
Se hicieron reclasificaciones en Enero en las cuentas de patrimonio como lo establece el nuevo marco normativo. Los valores de la cuenta 3110 fueron llevados a la 3109.

2.7.1 Detalle de las cuentas de PATRIMONIO :

A continuación se incluye el detalle del patrimonio, incluida la 1110 Resultados del Ejercicio de la nueva vigencia, que es la diferencia entre Ingresos y Gastos de 2022.

3	PATRIMONIO	5.965.773.114
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	5.965.773.114
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.652.421.770
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO(*)	1.459.705.691

* Valor de cálculo de resultados



2.7.2 Cambios en las cuentas de patrimonio.

El patrimonio de la Contraloría Departamental de Bolívar, a Enero 31 tuvo variaciones por efectos de la reclasificación de saldos de la cuenta 3110 Resultados del Ejercicio, conforme al marco normativo.

2.7.3 Resultados del ejercicio.

Al haberse contabilizado las cuotas de fiscalización de la vigencia 2022 en el mes de enero, se genera un crecimiento del ingreso. En los demás meses solo se contabilizará la cuota de la Gobernación.

Los efectos de la depreciación se llevan a los Resultados del Ejercicio impactando el gasto en las subcuentas de la 5360 .Pero a pesar de ello los resultados del ejercicio en el mes de enero 2022 dan un Excedente por valor de \$ **1.459.705.691**

2.8 INGRESOS.

2.8.1 En Enero la Contraloría Departamental de Bolívar registro los ingresos por cuotas de fiscalización y Auditaje de sus sujetos de control para la nueva vigencia . Solamente a la Gobernación de Bolívar se le factura mensualmente.

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.

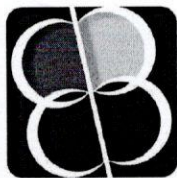
A continuación se muestran el cuadro de los ingresos mes de Enero vigencia 2022:

4	INGRESOS	2.078.978.565
41	INGRESOS FISCALES	2.078.978.565
4110	NO TRIBUTARIOS	2.078.978.565
411062	CUOTAS DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	2.078.978.565

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 descenso o incremento el monto total del cálculo de ingresos para esta vigencia.

2.9 GASTOS

2.9.1 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 sino al Estado de Resultados.



Los gastos de Enero de la vigencia se muestran en la siguiente tabla:

5	GASTOS	619.272.874
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	600.777.041
5101	SUELDOS Y SALARIOS	328.190.370
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	80.009.100
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	16.546.700
5107	PRESTACIONES SOCIALES	131.355.775
5111	GENERALES	4.613.149
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	40.061.947
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	18.495.833
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	18.204.283
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	291.550

*Las cifras se redondean a pesos colombianos.

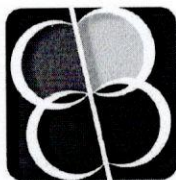
2.9.2 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN:

Los **Gastos de administración y operación (51)** ascienden a la suma de \$600.777.041.00 y se subdividen en: Sueldos y salarios, los aportes que hace la entidad para salud, pensión y riesgos laborales, aportes parafiscales, las prestaciones sociales, y gastos de personal diversos como es, viáticos, gastos de viaje. Los gastos generales 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, cuenta **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

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. Este gasto ascendió en Enero 2022 a la suma de \$ **18.204.283** y comprende la depreciación del edificio, de la muebles y enseres, de los equipos de comunicación y computación, y la del vehículo.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

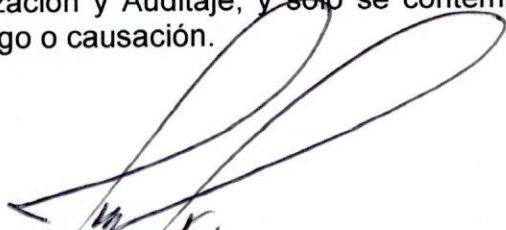
NIT. 890.480.306

« Control Fiscal Transparente y Participativo »

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.

2.10 RESULTADOS DEL EJERCICIO

2.10.1 La entidad obtuvo un resultado de utilidad cuantificado en de \$ 1.459.705.691, y este resultado es producto de que en enero se registran casi la totalidad de las cuotas de fiscalización y Auditaje, y solo se contemplan los gastos de un mes, por el principio de devengo o causación.



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