

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE: FEBRERO 28 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

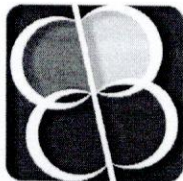
1.2 CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO.

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 presentes Notas Contables mensuales. En cada Estado financiero y notas respectivas se expresa el periodo al que aplica dicho informe. Este informe corresponde a Febrero 2022.

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 28 de Febrero de 2022 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	457.703.889
------	--	-------------

*Los valores en las notas son expresados en 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	2.858.067.543
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.844.957

La 1311 contiene el saldo de las **Cuotas de Fiscalización y Auditaje (131128)** que fueron facturadas en mes de corte a los sujetos de control, sumadas a los saldos que vienen del mes anterior, y hechos los descuentos de los pagos recibidos 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.

Revelación: 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 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	-982.503.224
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipos	0
	Valor neto de Propiedad, planta y equipos	2.721.947.204

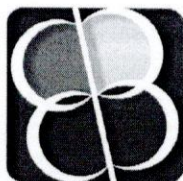
Revelación 1: Se aplica el Umbral de Materialidad de Dos Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (2SMLMV).

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

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 en \$ 103.198.554.

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	694.487.100
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)	-196.499.855
197505	DERECHOS(CR)	-4.081.700
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 en Enero registró variaciones negativas por valor de \$-11.413.879 mientras que en Dic_2021 había tenido incremento por variación positiva superior a 17 millones. En Febrero no reporta variación.

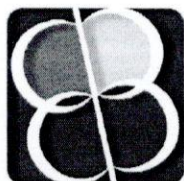
2.5 CUENTAS POR PAGAR.

Detalle de cuentas por pagar.

24	CUENTAS POR PAGAR	578.853.816
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	48.574.318
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	386.753.056
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	93.996.694
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	9.023.466
2460	CREDITOS JUDICIALES	13.808.996
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	26.697.286

La 2424 tuvo notable incremento en Febrero 2022 porque los pagos de los descuentos de libranzas y otros se hicieron en el mes siguiente. La 2407 tuvo un leve incremento originado en recaudos para terceros.

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	776.665.748
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	665.522.112
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	111.143.636

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 fueron 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.

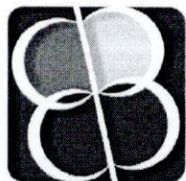
Se hicieron reclasificaciones en Enero en las cuentas de patrimonio como lo establece el nuevo marco normativo. Los valores de la cuenta 3110 fueron llevados a la 3109. Al hacerse en Febrero reestimación de vida útil para equipos de Comunicación y Computación se ajustaron las depreciaciones con impacto positivo al patrimonio.

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	5.383.531.129
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	5.383.531.129
3105	CAPITAL FISCAL	853.645.653
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.755.620.324
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO(*)	774.265.152

* Valor de cálculo de resultados



2.7.2 Cambios en las cuentas de patrimonio.

El patrimonio de la Contraloría Departamental de Bolívar, en Febrero 2022 registró la reestimación de vida útil de algunos Equipos de Comunicación y Computación con efecto de incremento, pero los resultados del ejercicio descendieron respecto de Enero.

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.

2.8 INGRESOS.

2.8.1 En Febrero no se ha registrado facturación de Cuotas de Fiscalización y Auditaje de los sujetos de control, dado que en Enero se registrara casi la totalidad de la vigencia.

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 Febrero 2022:

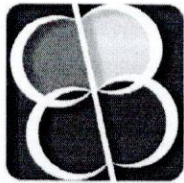
4	INGRESOS	2.078.978.748
41	INGRESOS FISCALES	2.078.978.565
4110	NO TRIBUTARIOS	2.078.978.565
411062	CUOTAS DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	2.078.978.565
48	OTROS INGRESOS	183
4808	INGRESOS DIVERSOS	183

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 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, como antes, sino al Estado de Resultados.

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



5	GASTOS	1.304.713.596
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.262.970.419
5101	SUELDOS Y SALARIOS	659.853.723
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	160.679.500
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	33.207.300
5107	PRESTACIONES SOCIALES	266.387.006
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	92.483.000
5111	GENERALES	10.297.943
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	40.061.947
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	41.657.259
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	41.074.159
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	583.100
58	OTROS GASTOS	85.918
5804	FINANCIEROS	85.918

*Las cifras se redondean a pesos colombianos.

2.9.2 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN:

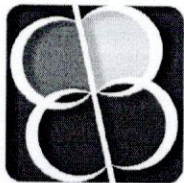
Los **Gastos de administración y operación (51)** ascienden a la suma de \$1.262.970.419.00 y se subdividen en: Sueldos y salarios, los aportes que hace la entidad para salud, pensión y riesgos laborales, aportes parafiscales, las prestaciones sociales, y gastos de personal diversos como es, viáticos, 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 Febrero 2022 a la suma de \$ **41.074.159** 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

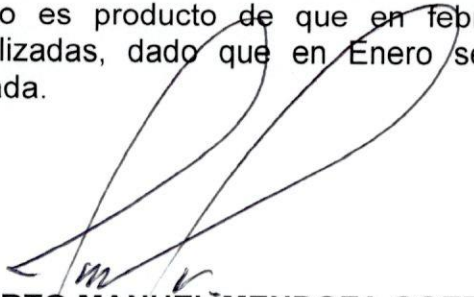


de cómputo adquiridos en vigencia anterior, ya que las licencias de software se encuentran totalmente amortizadas.

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.

2.10 RESULTADOS DEL EJERCICIO

2.10.1 La entidad obtuvo un resultado con utilidad, cuantificado en **de \$ 774.265.152**, y este resultado es producto de que en febrero no se facturaron cuotas de fiscalización mensualizadas, dado que en Enero se había registrado la casi totalidad en forma anualizada.


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