

ANEXO N° 2
CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
SITUACION FINANCIERA DETALLADA
A 31 DE MARZO DE 2019
(Cifras en pesos)

Código

ACTIVO

CORRIENTE

11 Efectivo

1105 Caja
1110 Bancos y corporaciones

19 Otros activos

1905 Gastos pagados por anticipado
1906 Avances y Anticipos entregados
1908 Recursos Entregados en Administración
1970 Intangibles
1975 Amortización acumulada de intangibles (cr)
1986 Activos Diferidos

NO CORRIENTE

16 Propiedades, planta y equipo

1640 Edificaciones
1655 Maquinaria y equipo
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina
1670 Equipos de comunicación y computación
1675 Equipo de transporte, tracción y elevación
1681 Obras de Arte
1685 Depreciación acumulada (cr)

TOTAL ACTIVO

PASIVO

CORRIENTE

24 Cuentas por pagar

2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales
2407 Recursos A favor de terceros
2424 Descuentos de Nomina
2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre

25 Obligaciones laborales y de seguridad social integral

2511 Beneficios a Empleados a corto plazo

PATRIMONIO

31 Hacienda pública

3105 Capital fiscal
3109 Resultado de Ejercicios anteriores
3110 Resultado del ejercicio
3145 Propiedades Planta y Equipo

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

83 Deudoras de control
89 Deudoras por contra (CR)

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91 Responsabilidades contingentes
99 Acreedoras por contra (db)

Periodo Actual 2019 \$	Periodo Anterior 2018 \$
565.369.546	468.587.136
292.604.388	242.167.720
2.484.348	2.343.794
290.120.040	239.823.926
272.765.158	226.419.416
3.809.427	3.458.101
3.704.241	0
233.640.155	206.463.867
69.776.771	58.106.810
-57.064.954	-54.813.264
18.899.518	13.203.902
671.173.170	675.259.182
671.173.170	675.259.182
519.465.649	519.465.649
4.785.000	4.785.000
205.090.054	189.090.088
279.210.669	251.808.044
112.990.000	112.990.000
10.534.000	10.534.000
-460.902.202	-413.413.599
1.236.542.716	1.143.846.318

494.483.033	381.215.076
18.899.798	14.965.798
18.899.518	13.203.902
280	132
0	1.761.136
0	628
475.583.235	366.249.278
475.583.235	366.249.278

742.059.683	762.631.242
31.257.969	17.966.056
518.070.618	0
192.731.096	147.856.037
0	596.809.149
1.236.542.716	1.143.846.318

0	0
0	127.385.952
0	-127.385.952

0	0
497.870.565	340.874.945
-497.870.565	-340.874.945

OLIVA ALIVELLA GUARÍN
CONTRALORA MUNICIPAL

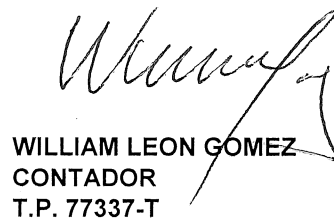
WILLIAM LEON GOMEZ
CONTADOR
T.P No. 77337-T



ANEXO N° 4
CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
ESTADO DE RESULTADO DETALLADO
A 31 DE MARZO DE 2019
(Cifras en pesos)

Código	Concepto	Periodo Actual	Periodo Anterior
		2.019	2.018
		\$	\$
INGRESOS OPERACIONALES		856.244.198	792.985.778
44 TRANSFERENCIAS		856.244.198	792.985.778
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		856.244.198	792.985.778
GASTOS OPERACIONALES		663.542.491	645.128.514
51 ADMINISTRACIÓN		646.662.845	645.128.514
5101 SUELDOS Y SALARIOS		307.850.514	307.733.734
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		165.321	0
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		83.820.001	82.664.244
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		16.648.300	16.588.600
5107 PRESTACIONES SOCIALES		117.384.515	128.635.382
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		15.788.745	6.690.296
5111 GENERALES		104.898.909	102.718.352
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		106.540	97.906
53 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		16.879.646	0
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		12.677.130	0
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		4.202.516	0
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		192.701.707	147.857.264
48 OTROS INGRESOS		29.448	197
4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS		29.448	197
58 OTROS GASTOS		59	1.424
5801 INTERESES		0	0
5890 GASTOS DIVERSOS		59	1.424
EXCEDENTE O (DEFICIT) DEL EJERCICIO (11)		192.731.096	147.856.037


OLIVA OLIVELLA GUARIN
CONTRALORA MUNICIPAL


WILLIAM LEON GOMEZ
CONTADOR
T.P. 77337-T

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	COMUNICACION	PÁGINA 1 de 18	

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE 31 DE MARZO DE 2019
BAJO NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD EN EL SECTOR PÚBLICO
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Las notas que se presentan a continuación, corresponde a las Revelaciones de los Estados Financieros con corte a 31 de marzo de 2019, fueron preparados teniendo en cuenta el nuevo marco normativo y las NICSP, aplicable para la entidades de Gobierno atendiendo la Resolución 533 de 2015, en concordancia con la Resolución 620 del 2015, actualizada por las Resoluciones 598 y 625 y los Instructivos 002 de 2015, 003 de 2017 y 001 de 2018, todos expedidos por la Contaduría general de la nación.

Los Estados Financieros del mes de marzo de 2019, se presentan en forma comparativa con el mes de marzo de 2018, las notas y revelaciones presentan la situación del periodo actual de cada una de las partidas financieras.

Las políticas contables significativas en resumen aplicadas teniendo en cuenta nuestro Manual de Políticas Contables (*creado por la Resolución Interna No 249 del 27-12-2017*) fueron:

a. Efectivo y equivalente al efectivo:

El efectivo y los equivalentes al efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o su equivalente.

El monto establecido para la caja menor es el estipulado según la resolución de apertura de caja menor.

La caja se medirá por el valor certificado por los conteos reales de monedas, billetes y recibos equivalentes contenidos en la caja.

Los saldos en bancos y en cuentas de instituciones financieras que administren efectivo, se medirán por los valores en los respectivos extractos.




	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	COMUNICACION	PÁGINA 2 de 18	

b. Propiedades planta y equipo

De acuerdo con el nuevo marco normativo, la propiedad planta y equipo son activos tangibles empleados, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. También son propiedades planta y equipo los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y serán reconocidos como tal.

El ente de control aplica los criterios de reconocimiento para determinar si reconoce o no una partida de propiedades, planta y equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y sólo si:

Es probable que se obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y El valor razonable o el costo del elemento pueden medirse con fiabilidad.

c. Otros Activos intangibles

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la entidad y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

La entidad controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio.

uf

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	COMUNICACION	PÁGINA 3 de 18	

d. Beneficio a empleados a corto plazo

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al ente de control durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social e incentivos pagados.

e. Patrimonio

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene el ente de control, para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

f. Ingresos

Se reconocerán como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y que no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Para que el ingreso se pueda reconocer, la partida debe medirse fiablemente.

g. Gastos

Se reconocerán como gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el gasto pueda medirse con fiabilidad.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	COMUNICACION	PÁGINA 4 de 18	

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1. Naturaleza jurídica

La Contraloria Municipal de Barrancabermeja es un organo autonomo, con autoridad Administrativa y presupuestal.

1.2. Naturaleza juridica, funcion social, cometido estatal

La Contraloria Municipal esta comprometida con el mejoramiento continuo encargada de ejercer el Control Fiscal posterior y selectivo a la Administracion Central, sus Entes Descentralziados y a todas las personas naturales o juridicas que manejen o administren bienes del municipio de Barrancabermeja, su politica de calidad es: Ejercer la vigilancia efectiva, objetiva y oportuna de los recursos publicos a traves del mejoramiento continuo de nuestros procesos, generando valor agregado a los entes vigilados y satisfacer a la comunidad.

1.3. Aplicación del marco conceptual del Plan General de la Contabilidad Publica.

La Contraloria Municipal de Barrancabermeja posee un sistema de informacion contable basado en las normas emanadas de la Contaduria General de la Nacion. Registra los hechos economicos de acuerdo al plan General de Contabilidad Publica, en materia de registro oficial de los libros, preparacion, elaboracion de la informacion y de los Estados Financieros.

1.4. Aplicación del Catalogo General de Cuentas

Aplica para el registro de los hechos economicos a nivel de documento fuente el Catalogo General de Cuentas del Plan general de la Contabilidad Publica, cuenta con procedimientos estructurados para su desarrollo.

1.5. Aplicación de normas y procedimientos

Para el proceso de identificacion, preparacion y revelacion de los Estados Financieros, la Contraloria Municipal de Barrancabermeja esta aplicando el marco concpetual de la Contabilidad Publica y el catalogo general de

W/A

cuentas a nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

1.6. Registro oficial de libros de contabilidad y documentos soportes

En materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación que garantizan la custodia, veracidad, y documentación de las cifras registradas en los libros.

1.7. Estandarización de procesos

El modelo Estandar de Control Interno MECI y mantenimiento del ISO 9001

1.8. Manual de Políticas Contables

Implementación del Manual de Políticas Contables, adaptado con las NICSP (Normas Internacionales de contabilidad del sector público), según Resolución Interna No 249 del 27-12-2017.

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

- 2.1. Cuenta Contable 110502: En esta subcuenta se registra los valores entregados para el manejo de pagos menores de la Contraloría Municipal, el responsable del manejo de esta cuenta es la Secretaría privada, la cual debe aplicar el procedimiento del manejo de Caja Menor establecido en el órgano de Control establecido en la Resolución No 018 del 29 de enero del 2019, el saldo a 31 de marzo de 2019 es de \$2.484.348.
- 2.2. Cuenta Contable 111005: En esta subcuenta de Bancos, se refleja el total de los saldos de las cuentas corrientes que tiene la Contraloría Municipal de Barrancabermeja como son: la cuenta corriente del Banco Bogotá No. 013028725 donde se reciben las transferencias del municipio de Barrancabermeja y se desembolsan los pagos generados por el funcionamiento de la contraloría, y que a 31 de marzo de 2019, arroja un saldo de \$290.120.040. La cuenta 500-2032-6 del Banco

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	COMUNICACION		PÁGINA 6 de 18

Popular donde se reciben los aportes por pagos de incapacidades e intereses de la cuenta fondo donde se depositan las cesantías retroactivas de los funcionarios de la Contraloría de Barrancabermeja, arrojando saldo a 31 de marzo 2019 el valor de \$0. Teniendo en cuenta lo anterior la cuenta contable principal arroja el respectivo saldo.

- 2.3. Cuenta Contable 164028: En esta subcuenta de Edificaciones - Edificaciones de Uso Permanente sin Contraprestación, se registró la edificación que fue recibida por medio de comodato con el Municipio, donde la Contraloría desempeña sus actividades misionales y administrativas diarias para el normal funcionamiento, reflejando este saldo a 31 de marzo de 2019 por valor de \$519.465.649.
- 2.4. Cuenta Contable 165522: En esta subcuenta de Equipos de Ayuda Audiovisual, se registran los bienes que posee la entidad clasificados en esta categoría de bien y que el ente de control usa en el diario desempeño de las actividades para el normal funcionamiento de la entidad, reflejando un saldo a 31 de marzo de 2019 por valor de \$4.785.000.
- 2.5. Cuenta Contable 166501: En esta subcuenta de Muebles y Enseres se registran los bienes como son escritorios, archivadores, sillas, televisores y demás clasificados en este tipo de cuenta y usados por el ente de Control para el normal funcionamiento de la entidad, reflejando un saldo a 31 de marzo 2019 por valor de \$126.217.973.
- 2.6. Cuenta Contable 166505: En esta subcuenta de Muebles y Enseres de uso permanente sin contraprestación se registran todos los elementos ingresados por la modalidad de comodato, y clasificado como muebles y enseres, usados para el normal funcionamiento de la entidad, el cual refleja un saldo a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$78.872.081.
- 2.7. Cuenta Contable 167001: En esta subcuenta de Equipos de Comunicación, se registran todos los elementos usados para el servicio de las comunicaciones, como son los teléfonos, fax, cámaras de video, cámara digital, y todo el sistema de cámaras de seguridad y sus elementos, usados para el normal funcionamiento de la entidad, el cual refleja un saldo a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$39.939.811.

u/a

- 2.8. Cuenta Contable 167002: En esta subcuenta de Equipos de Computación, se encuentran registrados todos los equipos de computo, como son portatiles y de escritorio, usados para el normal funcionamiento de la entidad reflejando un saldo a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$196.896.940.
- 2.9. Cuenta Contable 167007: En esta subcuenta de Equipos de Comunicación y computacion de uso permanente sin contraprestación, se registran todos los elementos usados para el servicio de las comunicaciones y sistemas que el ente de control recibido en modalidad de comodato, como son los computadores de escritorio y portatiles, y equipo de video conferencia y sus elementos para las audiencias, su respectivo saldo a 31 de marzo de 2019 es por la suma de \$42.373.918.
- 2.10. Cuenta Contable 167502: En esta subcuenta de Equipos de Transporte Terrestre, se registran los dos vehiculos que posee la Contraloria para realizar las respectivas diligencias en el normal funcionamiento de la entidad, el cual refleja un saldo a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$112.990.000
- 2.11. Cuenta Contable 168101: En esta subcuenta Bienes de Arte y cultura se registran las obras de arte como pinturas o cuadros que posee la entidad, refleja un saldo a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$10.534.000.
- 2.12. Cuenta Contable 168501: En esta subcuenta Depreciación Acumulada - Edificaciones, se registran las depreciaciones mensuales que se realizan por el natural desgaste que sufre todos los bienes clasificados como Edificaciones para el caso de este ente de control el inmuebles recibido por comodato con el Municipio y que refleja un saldo acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$19.047.072.
- 2.13. Cuenta Contable 168504: En esta subcuenta Depreciación de Maquinaria y Equipo, se registran las depreciaciones mensuales que se realizan por el natural desgaste que sufre todos los bienes clasificados como maquinaria y equipo que refleja un saldo acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$4.785.000.

[Handwritten signature]

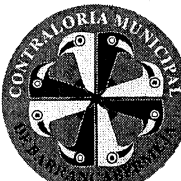
[Handwritten signature]

- 2.14. Cuenta Contable 168506: En esta subcuenta Depreciación de Muebles Enseres y Equipos de Oficina se registran las depreciaciones mensuales que se realizan por el natural desgaste que sufre todos los bienes clasificados como muebles enseres y equipos de oficina y que refleja un saldo acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$107.174.692.
- 2.15. Cuenta Contable 168507: En esta subcuenta Depreciación de Equipos de Comunicación y Computación se registran las depreciaciones mensuales que se realizan por el natural desgaste que sufre todos los bienes clasificados como Equipo de Comunicación y Computación, y que refleja un saldo acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$216.905.438.
- 2.16. Cuenta Contable 168508: En esta subcuenta Equipos de Transporte, Tracción y Elevación, se registran las depreciaciones mensuales que se realizan por el natural desgaste que sufren todos los bienes clasificados como Equipo de Transporte, y que refleja el respectivo un saldo acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$112.990.000.
- 2.17. Cuenta Contable 190501: En esta subcuenta Otros Activos - Seguros, se registran los Gastos pagados por anticipado por compra de las pólizas de seguros de vehículos, todo riesgos y global de manejo, que se amortizan mes a mes este gasto; esta cuenta refleja a 31 de marzo de 2019 el valor de \$3.809.427.
- 2.18. Cuenta Contable 190603: En esta subcuenta Avances para viáticos y Gastos de viaje, se registran los valores entregados a los funcionarios de la Contraloría, comisionado para efectos de realizar labores propias de su cargo y que a 31 de marzo de 2019 faltan por legalizar la suma de \$3.704.241.
- 2.19. Cuenta Contable 190801: En esta subcuenta Recursos Entregados en Administración, se realizan los registros por concepto de cesantías retroactivas que son consignadas por parte de la Contraloría a la cuenta fondo CITI-FONDOS, quien administra este recurso, de igual forma en este mismo auxiliar se registra los retiros de cesantías gestionados por por los funcionarios beneficiados, arrojando así el respectivo saldo a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$233.640.155.



- 2.20. Cuenta Contable 197007: En esta subcuenta se registran los intangibles como son el almacenamiento de informacion de la pagina web (hosting), la licencia de correos electronicos (Suite Bussines) y la licencia de antivirus , reflejando a 31 de marzo de 2019, un saldo por la suma de \$11.669.961.
- 2.21. Cuenta Contable 197008: En esta subcuenta se registran los intangibles como son el software financiero y de activos fijos que maneja la entidad, reflejando a 31 de marzo de 2019, un saldo por la suma de \$58.106.810.
- 2.22. Cuenta Contable 197508: En esta cuenta subcuenta Amortización Acumulada - Software, se registran las amortizaciones mensuales que se realizan por el natural desgaste de los bienes clasificados como intangibles que son superiores a un año, y que refleja un saldo acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$57.064.954.
- 2.23. Cuenta Contable 198606: En esta Subcuenta se registran los contratos de suministros realizados por la Contraloria Municipal tales como: Combustible, Papeleria y Aseo y cafeteria, los cuales son amortizados a medida que se van ejecutando, su saldo a 31 de marzo de 2019 es de \$18.899.518.
- 2.24. Cuenta Contable 240101: En esta Subcuenta se registran las cuentas por pagar por Bienes y servicios, a 31 de marzo de 2019 su saldo de \$18.899.518 corresponde a los contratos de suministros realizados por la Contraloria Municipal tales como: Combustible, Papeleria y Aseo y cafeteria, los cuales son amortizados a medida que se van ejecutando.
- 2.25. Cuenta Contable 240722: En esta subcuenta Estampillas Departamentales, se registran los valores por pagar al Departamento de Santander, por efectos de la Retenciones de las diferentes estampillas Departamentales a 31 de marzo de 2019, arroja la suma que por aproximaciones de miles se desembolsa al ente territorial, en la dinamica de pagos mensuales, esta cuenta genera un valor a pagar del ente de control por la suma de \$280.
- 2.26. Cuenta Contable 251102: En esta subcuenta Beneficios a Empleados a Corto plazo Prestaciones Sociales – Cesantias, se registran los valores por pagar a los funcionarios de la contraloria por concepto de cesantias




	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	COMUNICACION	PÁGINA 10 de 18	

y los traslado a la cuenta CITI-COLFONDOS para el pago de cesantias a los funcionarios beneficiados con la retroactividad, a 31 de marzo de 2019, su saldo corresponde a la suma \$264.640.715.

- 2.27. Cuenta Contable 251103: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestaciones Sociales - Intereses de Cesantias se registran las obligaciones por pagar a los funcionarios de la contraloria por concepto de Intereses de cesantias, arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo por la suma de \$310.013.
- 2.28. Cuenta Contable 251104: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestacion Sociales -vacaciones se registran la cuentas por pagar a los funcionario de la Contraloria por concepto de vacaciones arrojando a 31 de marzo de 2019 un saldo pendiente por pagar, por la suma de \$65.559.354.
- 2.29. Cuenta Contable 251105: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestaciones Sociales -Prima de vacaciones se registran la cuentas por pagar por concepto de Prima de Vacaciones a funcionarios de la Contraloria arrojando el respectivo saldo pendiente por pagar a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$46.198.774.
- 2.30. Cuenta Contable 251106: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestaciones Sociales - Prima de Servicios se registran las cuentas por pagar por concepto de Prima de Servicios de los funcionarios de la Contraloria arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo pendiente por cancelar por la suma de \$38.116.062.
- 2.31. Cuenta Contable 251107: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestaciones Sociales - Prima de Navidad se registran las cuentas por pagar por concepto de Prima de Navidad de los funcionarios de la Contraloria arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo pendiente por cancelar por la suma de \$37.972.765.
- 2.32. Cuenta Contable 251109: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestaciones Sociales - bonificaciones se registran las cuentas por pagar a los funcionarios de la Contraloria por concepto de bonificaciones arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo por pagar, por la suma de \$16.310.472.

u/a

- 2.33. Cuenta Contable 251190: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestaciones Sociales - bonificaciones por recreación, se registran las cuentas por pagar a los funcionarios de la Contraloria por concepto de bonificaciones arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo por pagar, por la suma \$6.475.080.
- 2.34. Cuenta Contable 310506: En esta subcuenta de Capital Fiscal lo conforman la cuenta Auxiliar: 3105060101 Bienes propios por valor de \$91.272.040. La cuenta auxiliar 3105060201 en esta cuenta auxiliar Deterioro por Utilización de Bienes -Depreciación Propiedad Planta y Equipo, por valor de -57,245,666, se registró las las depreciaciones de la propiedad planta y equipo de la Contraloria Municipal hasta 31 de diciembre de 2017. La cuenta auxiliar 3105060202 En esta cuenta auxiliar Deterioro por Utilización de Bienes - Amortizaciones Otros Activos, por valor de -\$2,886,155 se registró mensualmente las amortizaciones por los bienes intangibles de la Contraloria Municipal hasta 31 de diciembre de 2017. En esta subcuenta Excedente acumulado, se registran los excedentes del año 2017 por valor de \$117,750, el cual fue reclasificado a la subcuenta 31050603, según lo establecido por Instructivo No 3 de 2017 expedido por la Contaduria General de la Nación, en la conversion a Normas NICSP; para un saldo de \$31.257.969.
- 2.35. Cuenta Contable 310901: En esta subcuenta de Excedente acumulado lo conforma IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO, En esta cuenta auxiliar por valor de \$596.809.149 es la contrapartida del registro de la edificación recibida por comodato con el municipio de Barrancabermeja, donde ejerce las funciones como ente de control la Contraloria Municipal; el cual fue reclasificado según lo establecido por Instructivo No 1 del año 2018 expedido por la Contaduria General de la Nación.
- 2.36. Cuenta Contable 310902: En esta subcuenta deficit acumulado, fue reclasificado según lo establecido por Instructivo No 1 de 2018 expedido por la Contaduria General de la Nación, que corresponde al deficit del año 2018 por la suma de \$78.738.531.




- 2.37. Cuenta Contable 442890: En esta subcuenta Otras Transferencias, se registran los ingresos que ente de control recibe por trasferencias del Municipio de Barrancabermeja para la ejecución del normal funcionamiento de la Contraloria Municipal. Arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo por valor de \$856.244.198.
- 2.38. Cuenta Contable 480890: En esta subcuenta se registro el valor dejado de registrar en la compra de Equipos de Computación, en el año 2018, el cual al pasar a otro periodo se reconoce como ingresos ya que en el periodo anterior fue causado como Gasto. El valor corresponde a la suma de \$29.431 y la suma de \$17, por aproximación de múltiplo de mil, en el pago de los impuestos Nacionales y Estampillas departamentales, para un total de \$29.448.
- 2.39. Cuenta Contable 510101: En esta subcuenta Sueldos y salarios - sueldos de personal se registran los pagos efectuados de nomina a los funcionarios de la Contraloria Municipal de Barrancabermeja. Arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo acumulado por valor de \$307.850.514.
- 2.40. Cuenta Contable 510201: En esta subcuenta Incapacidades, se registra la erogación en que incurrio el ente de control, por el porcentaje de las incapacidades pagadas por los funcionarios de la Contraloria municipal de Barrancabermeja, el saldo a 31 de marzo de 2019 asciende a la suma de \$165.321.
- 2.41. Cuenta Contable 510302: En esta subcuenta Contribuciones Efectivas - Aportes a cajas de compensación se registran los pagos efectuados como aportes de parafiscales por la nomina que paga la Contraloria Municipal cumpliendo con lo establecido por ley. Arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo acumulado por la suma de \$13.308.800.
- 2.42. Cuenta Contable 510303: En esta subcuenta Contribuciones Efectivas - Cotizaciones a seguridad social se registran los pagos efectuados por salud a las diferentes EPS que tienen los funcionarios de la Contraloria Municipal cumpliendo con lo establecido por ley. Arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo acumulado por la suma de \$28.388.553.
- 2.43. Cuenta Contable 510305: En esta subcuenta Contribuciones Efectivas - Cotizacion a riesgos profesionales, se registran los pagos efectuados a

uf

la ARL Positiva entidad en la que la Contraloria Municipal esta afiliada como Administradora de los riesgos laborales de los funcionarios de la Contraloria. Arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo acumulado por la suma de \$1.731.800.

- 2.44. Cuenta Contable 510306: En esta subcuenta Contribuciones Efectivas - Cotizacion a Fondos de Pensiones, se registran los pagos efectuados por pensiones a las diferentes administradoras de pensiones en que se encuentran afiliados los funcionarios de la Contraloria Municipal. Arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo acumulado por la suma de \$40.390.848.
- 2.45. Cuenta Contable 510401: En esta subcuenta Aportes sobre la nomina - Aportes al ICBF, se registran los pagos efectuados por parafiscales al Intituto de Bienestel Familiar como reglamentariamente el ente de control debe cancelar los respectivos porcentajes del valor de la nomina mensual de la contraloria Municipal de Barrancabermeja . Arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo acumulado por la suma de \$9.982.900.
- 2.46. Cuenta Contable 510402: En esta subcuenta Aportes sobre la nomina - Aportes al SENA se registran los pagos efectuados al SENA por lo que reglamentariamente el ente de control debe cancelar los respectivos porcentajes del valor de la nomina mensual de la contraloria Municipal de Barrancabermeja . Arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo acumulado por la suma de \$1.667.500.
- 2.47. Cuenta Contable 510403: En esta subcuenta Aportes sobre la nomina - Aportes a la ESAP se registran los pagos efectuados a la Escuela Superior de Administración Pública como reglamentariamente el ente de control debe cancelar los respectivos porcentajes del valor de la nomina mensual de la contraloria Municipal de Barrancabermeja. Arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo acumulado por la suma de \$1.667.500.
- 2.48. Cuenta Contable 510404: En esta subcuenta auxiliar Aportes sobre la nomina, se registran los pagos efectuados a la Escuelas Industriales e Institutos técnicos entidad a la que el ente de control debe cancelar los respectivos porcentajes del valor de la nomina mensual de la contraloria Municipal de Barrancabermeja . Arrojando a 31 e marzo de 2019, un saldo acumulado por la suma de \$3.330.400.

[Handwritten signature]

ufj

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	COMUNICACION	PÁGINA 14 de 18	

- 2.49. Cuenta Contable 510701: En esta subcuenta Prestaciones Sociales - vacaciones se registran los gastos mensuales de los funcionarios de la Contraloria Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando asi un valor acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$20.133.410.
- 2.50. Cuenta Contable 510702: En esta subcuenta Prestaciones Sociales Cesantias se registran los gastos mensuales de los funcionarios de la Contraloria Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando asi un valor acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$31.000.560.
- 2.51. Cuenta Contable 510703: En esta subcuenta Prestaciones Sociales - intereses de cesantias se registran los gastos mensuales de los funcionarios de la Contraloria Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando asi un valor acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$310.013.
- 2.52. Cuenta Contable 510704: En esta subcuenta prestaciones sociales - prima de vaciones, se registran los gastos mensuales de los funcionarios de la Contraloria Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando asi un valor acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$13.751.671.
- 2.53. Cuenta Contable 510705: En esta subcuenta Prestaciones Sociales - prima de navidad se registran los gastos mensuales de los funcionarios de la Contraloria Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando asi un valor acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$28.648.563.
- 2.54. Cuenta Contable 510706: En esta subcuenta prestaciones Sociales - prima de servicios se registran los gastos mensuales de los funcionarios de la Contraloria Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando asi un valor acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$12.837.356.
- 2.55. Cuenta Contable 510707: En esta subcuenta prestaciones sociales - bonificaciones por recreacion, se registran los gastos mensuales de los funcionarios de la Contraloria Municipal de Barrancabermeja por este

u/s

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	COMUNICACION	PÁGINA 15 de 18	

concepto. Arrojando así un valor acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$1.723.946.

- 2.56. Cuenta Contable 510795: En esta subcuenta prestaciones sociales - bonificaciones por servicios prestados se registran los gastos mensuales de los funcionarios de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando así un valor acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$8.978.996.
- 2.57. Cuenta Contable 510803: En esta subcuenta Capacitación se registran los gastos pagados a los proveedores por este concepto, correspondiente a las capacitaciones que asisten los funcionarios de la contraloría Municipal. Arrojando un valor acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$3.150.000.
- 2.58. Cuenta Contable 510807: En esta subcuenta Gastos de Viaje se registran los gastos pagados a los funcionarios de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando así un valor acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$4.257.940.
- 2.59. Cuenta Contable 510810: En esta subcuenta Gastos de Viáticos se registran los gastos pagados a los funcionarios de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando así un valor acumulado a 31 de marzo de 2019, por la suma de \$4.028.795.
- 2.60. Cuenta Contable 511117: En esta Subcuenta Gastos Generales - Servicios Públicos, se registran los pagos efectuados por concepto de pagos de servicios públicos de teléfono y televisión, que realiza la contraloría Municipal de Barrancabermeja. Arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo acumulado por la suma de \$1.320.596.
- 2.61. Cuenta Contable 511123: En esta subcuenta Gastos Generales - Comunicaciones y transporte, se registran los pagos efectuados por concepto de Internet, que realiza la contraloría Municipal de Barrancabermeja. Arrojando a 31 de marzo de 2019, un saldo acumulado por la suma de \$1.298.779.
- 2.62. Cuenta Contable 511125: En esta subcuenta Gastos Generales - Seguros Generales, se registran las amortizaciones mensuales por

u/s

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	COMUNICACION	PÁGINA 16 de 18	

pagos efectuados por concepto compra de seguros de vehiculos, soat, todo riesgo, y global de manejo, que realiza la contraloria Municipal de Barrancabermeja. Arrojando a 31 de marzo de 2019 un saldo acumulado por la suma de \$2.479.329.

- 2.63. Cuenta Contable 511179: En esta subcuenta, se registran los Gastos en que incurre la Contraloria Municipal en la contratación de personal profesional y tecnico, para realizar la labor Misional, su saldo a 31 de marzo de 2019 es por la suma de \$99.800.000.
- 2.64. Cuenta Contable 511190: En esta subcuenta Gastos Generales - Otros Gastos Generales, se registran los pagos efectuados por concepto compra de elementos necesarios para reparaciones locativas realizadas al ente de control. Arrojando a 31 de marzo de 2019 un saldo acumulado por la suma de \$205.
- 2.65. Cuenta Contable 512011: En esta subcuenta, se registra los gastos por Impuestos de vehiculos Municipales, correspondiente al parque automotor que posee la Contraloria Municipal. Su saldo a 31 de marzo de 2019 es por la suma de \$106.540.
- 2.66. Cuenta Contable 536001: En esta subcuenta se registra los gastos por Depreciación de la edificación donde se encuentra ubicada la entidad de control. Su saldo a 31 de marzo de 2019 es por la suma de \$2.597.328.
- 2.67. Cuenta Contable 536006: En esta subcuenta se registra los gastos por Depreciación de los muebles, enseres y equipos de oficina de la entidad de control. Su saldo a 31 de marzo de 2019 es por la suma de \$3.576.463.
- 2.68. Cuenta Contable 536007: En esta subcuenta se registra los gastos por Depreciación de los equipos de comunicación y computación de la entidad de control. Su saldo a 31 de marzo de 2019 es por la suma de \$6.503.339.
- 2.69. Cuenta Contable 536605: En esta subcuenta se registra los gastos por amortización de las Licencias pagina web (hosting), la licencia de correos electronicos (Suite Bussines) y la licencia de antivirus de la



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	COMUNICACION	PÁGINA 17 de 18	

entidad de control. Su saldo a 31 de marzo de 2019, es por la suma de \$3.889.989.

- 2.70. Cuenta Contable 536606: En esta subcuenta se registra los gastos por amortización de los programas de softwares de la entidad de control. Su saldo a 31 de marzo de 2019 es por la suma de \$312.527.
- 2.71. Cuenta Contable 589090: En esta subcuenta se registra los gastos por aproximacion a multiplos de mil, ocasionados por el pago de las Retenciones en la fuente a titulo de Renta e Iva. Su saldo a 31 de marzo de 2019 es por la suma de \$59.
- 2.72. Cuenta Contable 912002: En esta subcuenta Cuentas de Orden Acreedoras - Responsabilidades Contingentes Litigios y Demandas laborales, se registra el valor de las demandas interpuesta a la Contraloria por Libia Rangel Arrojando a 31 de marzo de 2019 un saldo acumulado por la suma de \$497.870.565.
- 2.73. Cuenta Contable 990505: En esta subcuenta Acreedoras por el contrario - Responsabilidades Contingentes - Litigios y demandas laborales, Cuenta Contable su contrapartida, se registra el valor de las demandas interpuesta a la Contraloria, por Libia Rangel. Arrojando a 31 de marzo de 2019 un saldo acumulado por la suma de \$497.870.565.

3. REVELACIONES

3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

La CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA, presenta los siguientes saldos del disponible y equivalente así:

- 3.1.1. En la cuenta corriente No 013028725 del banco Bogotá la suma de \$290.120.040, el cual será utilizado para los pagos de las erogaciones que realiza el ente de control.




- 3.1.2. En Colfondos la cuantía de \$233.640.155, correspondiente al valor de las cesantías Retroactiva de algunos funcionarios del ente de control, el cual es utilizado únicamente para el pago o abono de dicha prestación social.

Este rubro disminuye dependiendo del retiro parcial o definitivo de las cesantías y aumenta a medida que se genera abono por parte del empleador.

Para el mes de Marzo del año 2019, aparece según extracto bancario un valor por rendimientos financieros acumulados, la suma de \$18.971.976,60, el cual no es reconocido como ingresos ni disponible para la entidad, ya que estos recursos, apenas sean consignados a una cuenta bancaria del ente de control, estos deben ser transferidos al Municipio de Barrancabermeja, ya que no hacen parte integral de los ingresos de la contraloría Municipal, teniendo como precedente que el 100% de los ingresos necesarios para el funcionamiento, son girados por el ente territorial.

3.2. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La base para medición de la propiedad Planta y equipo es mediante el método de costo de adquisición, en el cual se incluye el impuesto a las ventas (IVA).

El método de Depreciación que se viene utilizado para la Propiedad Planta y Equipo, corresponde al de línea Recta, para los bienes adquiridos en la vigencia del año 2018, se aplica las edades establecidas en el manual de políticas contables, es decir 15 años para muebles y enseres y 10 años para equipos de computación, para los bienes adquiridos antes del año 2018, sus edades corresponde a 40 años para edificaciones, muebles y enseres 10 años y equipos de comunicacion y computación 5 años.

La entidad cuenta con activos tales como:

Descripción	Valor	Depreciación	Saldo
Edificaciones	519.465.649	19.047.072	500.418.577
Maquinaria y equipo	4.785.000	4.785.000	0
Muebles, enseres y equipos de oficina	205.090.054	107.174.692	97.915.362
Equipos de Comunicación y Computación	279.210.669	216.905.438	62.305.231
Equipo de transporte	112.990.000	112.990.000	0
Bienes de arte y cultura	10.534.000	0	10.534.000

3.3. OTROS ACTIVOS

La contraloría Municipal de Barrancabermeja, posee los siguientes intangibles:

- 3.3.1. Polizas de seguros para los vehículos, contractuales y demás activos fijos, su vida útil es por un año, al cual fue adquirida entre los meses de agosto y septiembre de 2018 por la cuantía de \$9.917.316, el método de amortización es por línea recta, donde su valor de adquisición se divide entre los 12 meses de su vigencia; el valor a 31 de marzo de 2019 asciende a la suma de \$3.809.427 y por el año 2019, el gasto realizado asciende a \$2.479.329.
- 3.3.2. Licencias por Hosting para uso empresarial, suite Bussines y antivirus fueron adquiridas en el mes de diciembre del año 2018 por la suma de \$15.559.950, su vida útil es por un año, la cual se amortizara dividiendo su valor por 12 meses, que es el periodo el cual será utilizada por la entidad. Por el mes de marzo el gasto por amortización asciende a la suma de \$3.889.989.
- 3.3.3. Software para el sistema financiero contable incluye: presupuesto, nómina, financiero y activos fijos por la suma de \$58.106.810; este intangible viene siendo amortizado, ya que su vida útil es de 10 años, fue adquirido en el año 2012 y realizado algunas adiciones y mejoras en el año 2016, su Depreciación acumulada asciende a \$57.064.954, se tiene presupuestado realizar una mejora en su versión, teniendo en cuenta los nuevos requerimientos que viene realizando la Contaduría General de la Nación. El gasto por amortización ascienden a la suma de 312.527 por el año 2019.




3.4. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a corto plazo corresponde al pago de salarios de los empleados de la contraloría Municipal por el año 2019, mas sus prestaciones sociales así:

Concepto	Gastos del periodo	Obligación por pagar
Salarios	307.850.514	0
Vacaciones	20.133.410	65.559.354
Cesantias	31.000.560	264.640.715
Intereses a la Cesantias	310.013	310.013
Prima de vacaciones	13.751.671	46.198.774
Prima de Navidad	28.648.563	37.972.765
Prima de Servicios	12.837.356	38.116.062
Bonificacion especial de Recreación	1.723.946	6.475.080
Bonificacion por Servicio	8.978.996	16.310.472

La contraprestación se calcula teniendo en cuenta la normatividad que le aplica a los funcionarios de la Contraloría, los valores por pagar son prestaciones que por su vigencia, vienen del periodo anterior y estas se cancelan a medida que se genera la obligación de pago.

En el caso de las cesantías, corresponden a Cesantias Retroactivas y las demás prestaciones que se encuentran causadas a 31 de marzo de 2019.

3.5. PATRIMONIO

Por el mes de marzo de 2019, el ente de control presenta una pérdida por la suma de \$7.528.118; la cual se genera por el reconocimiento acumulado de gastos por honorarios, de los meses de Enero y febrero de 2019.

El excedente acumulado a 31 de marzo de 2019, asciende a la suma de \$192.731.096

3.6. INGRESOS

La única fuente de ingresos que obtuvo la contraloría Municipal de Barrancabermeja por el mes de marzo del año 2019, corresponde a la transferencia realizada por el Municipio de Barrancabermeja que asciende a la suma de

uf

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
COMUNICACION		PÁGINA 21 de 18	

\$258.671.299. Igualmente los ingresos acumulados a esta fecha ascienden a la suma de \$856.244.198.

Por otro lado, los ingresos ordinarios por la suma de \$29.448, corresponde a: \$29.431, registrados en el mes de enero, por un ajuste realizado; por motivo que los equipos de computación adquiridos en diciembre de 2018, fueron reconocidos por un menor valor de la cuantía ajustada; por consiguiente dentro de la dinámica de ajustes de periodos anteriores, el mayor valor de activo, se debe llevar como contrapartida a un ingreso; y la suma de \$17, que corresponde a la aproximación de múltiplos de miles, por el pago de los impuestos nacionales y municipales.

3.7. GASTOS

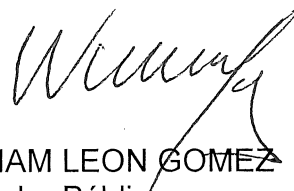
Por el mes de marzo de 2019, los gastos ascendieron a la suma de \$266.199.434. Igualmente los gastos acumulados a esta fecha ascienden a la suma de \$663.542.550.

3.8. CUENTAS DE ORDEN

En este rubro se destaca, que existe una demanda laboral en contra de la Contraloría Municipal, la cual se reconoce teniendo en cuenta que el proceso no ha sido archivo, el valor estimado asciende a la suma de \$497.870.565.



OLIVA OLIVELLA GUARÍN
Contralora Municipal de Barrancabermeja



WILLIAM LEON GÓMEZ
Contador Público