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

Código	ACTIVO	Periodo Actual $ 2.019	Periodo Anterior $ 2.018
	CORRIENTE (1)	**577.006.540**	**450.395.884**
11	**Efectivo**	**311.746.685**	**6.449.126**
1105	Caja	2.484.348	2.343.794
1110	Depositos en Instituciones Financieras	309.262.337	4.105.332
13	**Rentas por cobrar**	**0**	**220.225.626**
1337	Otras transferencias	0	220.225.626
19	**Otros activos**	**265.259.855**	**223.721.132**
1905	Gastos pagados por anticipado	2.156.541	1.313.601
1906	Avances y anticipos entregados	4.650.498	1.944.807
1908	Recursos entregados en Adminitración	233.640.155	206.463.867
1970	Intangibles	67.183.445	58.106.810
1975	Amortización acumulada de intangibles (cr)	-57.273.288	-55.244.190
1986	Activos Diferidos	14.902.504	11.136.237
	NO CORRIENTE (2)	**662.841.522**	**667.069.596**
16	**Propiedades, planta y equipo**	**662.841.522**	**667.069.596**
1640	Edificaciones	519.465.649	519.465.649
1655	Maquinaria y equipo	4.785.000	4.785.000
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	205.090.054	189.090.088
1670	Equipos de comunicación y computación	279.210.669	251.808.044
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	112.990.000	112.990.000
1681	Bienes de Arte y Cultura	10.534.000	10.534.000
1685	Depreciación acumulada (cr)	-469.233.850	-421.603.185
	TOTAL ACTIVO (3)	**1.239.848.062**	**1.117.465.480**
	PASIVO		
	CORRIENTE (4)	**570.618.598**	**410.907.822**
24	**Cuentas por pagar**	**46.099.972**	**14.799.165**
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	14.902.504	11.136.237
2407	Recursos a favor de terceros	26.279.026	196
2424	Descuentos de nomina	4.917.679	3.662.609
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	763	123
25	**Obligaciones laborales y de seguridad social integral**	**524.518.626**	**396.108.657**
2511	Beneficio a los Empleados a corto plazo	524.518.626	396.108.657
	PATRIMONIO (7)		
31	**Hacienda pública**	**669.229.464**	**706.557.658**
3105	Capital fiscal	31.257.969	31.257.969
3109	Resultados de Ejercicios anteriores	518.070.618	0
3110	Resultado del ejercicio	119.900.877	78.490.540
3145	Impactos por la transicion al nuevo marco	0	596.809.149
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	**1.239.848.062**	**1.117.465.480**
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	**0**	**0**
83	Deudoras de control	127.385.952	127.385.952
89	Deudoras por contra (CR)	-127.385.952	-127.385.952
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	**0**	**0**
91	Responsabilidades contingentes	497.870.565	367.605.457
99	Acreedoras por contra (db)	-497.870.565	-367.605.457

WILSON CALA ARDILA
CONTRALOR MUNICIPAL (E)

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

"Control Fiscal, con oportunidad y transparencia"

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

Código	Concepto	Periodo Actual 2.019 $	Periodo Anterior 2.018 $
	INGRESOS OPERACIONALES	**1.312.178.988**	**1.239.590.637**
44	**TRANSFERENCIAS**	**1.312.178.988**	**1.239.590.637**
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.312.178.988	1.239.590.637
	GASTOS OPERACIONALES	**1.192.307.043**	**1.161.100.475**
51	**ADMINISTRACIÓN**	**1.164.294.089**	**1.139.188.050**
5101	SUELDOS Y SALARIOS	511.143.938	504.829.888
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	165.321	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	138.528.715	138.357.079
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	27.633.700	28.198.800
5107	PRESTACIONES SOCIALES	194.901.030	213.715.805
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	36.938.965	21.547.435
5111	GENERALES	254.875.880	232.441.137
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	106.540	97.906
53	**PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**	**28.012.954**	**21.912.425**
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	21.008.778	20.835.110
5366	SOFTWARES	7.004.176	1.077.315
	EXCEDENTE OPERACIONAL	**119.871.945**	**78.490.162**
48	**OTROS INGRESOS**	**29.448**	**802**
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	29.448	802
58	**OTROS GASTOS**	**516**	**424**
5890	GASTOS DIVERSOS	516	424
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	**119.900.877**	**78.490.540**

WILSON CALA ARDILA
CONTRALOR MUNICIPAL (E)

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

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE 31 DE MAYO 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 mayo 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 mayo de 2019, se presentan en forma comparativa con el mes de mayo 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 Politicas 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.

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.

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.

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 Catalago 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

cuentas a nivel de documento fuente. Asi mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduria General de la Nacion en materia de registro oficial de los libros y preparacion de los documentos soportes.

1.6. Registro oficial de libros de contabilidad y documentos soportes

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

1.7. Estandarizacion de procesos

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

1.8. Manual de Politicas Contables

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

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

2.1. Cuenta Contable 110502: En esta subcuenta se registra los valores entregados para el manejo de pagos menores de la Contraloria Municipal, el responsable del manejo de esta cuenta es la Secretaria privada, la cual debe aplicar el procedimiento del manejo de Caja Menor establecido en el organo de Control establecido en la Resolución No 018 del 29 de enero del 2019, el saldo a 31 de mayo 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 Contraloria Municipal de Barrancabermeja como son: la cuenta corriente del Banco Bogota No. 013028725 donde se reciben las transferencias del municipio de Barrancabermeja y se desembolsan los pagos generados por el funcionamiento de la contraloria, y que a 31 de mayo de 2019, arroja un saldo de $282.984.030. La cuenta 500-2032-6 del Banco

Popular donde se reciben los aportes por pagos de incapacidades e intereses de la cuenta fondo donde se depositan las cesantias retroactivas de los funcionarios de la Contraloria de Barrancabermeja, arrojando saldo a 31 de mayo 2019 el valor de $26.278.307. 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 Contraloria desempeña sus actividades misionales y administrativas diarias para el normal funcionamiento, reflejando este saldo a 31 de mayo 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 posse la entidad clasificados en esta categoria 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 mayo 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 demas 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 mayo de 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 entida, el cual refleja un saldo a 31 de mayo 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 telefonos, fax, camaras de video, camara digital, y todo el sistema de camaras de seguridad y sus elementos, usados para el normal funcionamiento de la entidad, el cual refleja un saldo a 31 de mayo de 2019, por la suma de $39.939.811.

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 mayo 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 mayo 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 posse la Contraloria para realizar las respectivas diligencias en el normal funcionamiento de la entidad, el cual refleja un saldo a 31 de mayo 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 mayo 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 mayo de 2019, por la suma de $20.778625.

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 mayo de 2019, por la suma de $4.785.000.

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 mayo de 2019, por la suma de $109.559.000.

2.15. Cuenta Contable 168507: En esta subcuenta Depreciación de Equipos de Comunciacción 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 mayo de 2019, por la suma de $221.121.225.

2.16. Cuenta Contable 168508: En esta subcuenta Equipos de Transporte, Tracción y Elevación, se registran las depreciaciones mesuales 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 mayo 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 polizas de seguros de vehiculos, todo riesgos y global de manejo, que se amortizan mes a mes este gasto; esta cuenta refleja a 31 de mayo de 2019 el valor de $2.156.541.

2.18. Cuenta Contable 190603: En esta subcuenta Avances para viaticos y Gastos de viaje, se registran los valores entregados a los funcionarios de la Contraloria, comisionado para efectos de realizar labores propias de su cargo y que a 31 de mayo de 2019 faltan por legalizar la suma de $4.650.498.

2.19. Cuenta Contable 190801: En esta subcuenta Recursos Entregados en Administración, se realizan los registros por concepto de cesantias retroactivas que son consignadas por parte de la Contraloria a la cuenta fondo CITI-FONDOS, quien administra este recurso, de igual forma en este mismo auxiliar se registra los retiros de cesantias gestionados por por los funcionarios beneficiados, arrojando asi el respectivo saldo a 31 de mayo 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 mayo de 2019, un saldo por la suma de $9.076.635.

2.21. Cuenta Contable 197008: En esta subcuenta se registran los intangibles como son el sofware financiero y de activos fijos que maneja la entidad, reflejando a 31 de mayo 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 mayo de 2019, por la suma de $57.273.288.

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 mayo de 2019 es de $14.902.504.

2.24. Cuenta Contable 240101: En esta Subcuenta se registran las cuentas por pagar por Bienes y servicios, a 31 de mayo de 2019 su saldo de $14.902.504 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 mayo 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 $719.

2.26. Cuenta Contable 240790: En esta subcuenta otros Recaudos a favor de terceros, se registran los valores transferidos por Colfondos por Rendimientos generados por el Fondo de Cesantias que posee la Contraloria Municipal, para luego ser transferidos al ente territorial, teniendo en cuenta la dinámica presuestal del ente de control; esta cuenta genera un valor a pagar del ente de control por la suma de $26.278.307.

2.27. Cuenta Contable 243627: En esta subcuenta Retencion de Impuesto de Industria y Comercio, se registran los valores por pagar al Municipio de Barrancabermeja, por retenciones practicadas a los proveedores por compras a 31 de mayo de 2019, su saldo corresponde a la suma $193.

2.28. Cuenta Contable 243628: En esta subcuenta Retencion de Impuesto de Industria y Comercio, se registran los valores por pagar al Municipio de Barrancabermeja, por retenciones practicadas a los proveedores por servicios a 31 de mayo de 2019, su saldo corresponde a la suma $570

2.29. 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 y los traslado a la cuenta CITI-COLFONDOS para el pago de cesantias a los funcionarios beneficiados con la retroactividad, a 31 de mayo de 2019, su saldo corresponde a la suma $284.701.741

2.30. 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 mayo de 2019, un saldo por la suma de $506.520.

2.31. 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 mayo de 2019 un saldo pendiente por pagar, por la suma de $67.192.463.

2.32. 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 mayo de 2019, por la suma de $47.435.519.

2.33. 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 mayo de 2019, un saldo pendiente por cancelar por la suma de $45.913.767.

2.34. 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 mayo de 2019, un saldo pendiente por cancelar por la suma de $56.322.682.

2.35. 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 mayo de 2019, un saldo por pagar, por la suma de $14.832.423.

2.36. 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 mayo de 2019, un saldo por pagar, por la suma $7.613.511.

2.37. 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.

2.38. 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.

2.39. 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.

2.40. 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 mayo de 2019, un saldo por valor de $1.312.178.988.

2.41. 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.

2.42. 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 mayo de 2019, un saldo acumulado por valor de $511.143.938.

2.43. 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 municpal de Barrancabermeja, el saldo a 31 de mayo de 2019 asciende a la suma de $165.321.

2.44. 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 mayo de 2019, un saldo acumulado por la suma de $22.090.500.

2.45. 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 mayo de 2019, un saldo acumulado por la suma de $46.964.660.

2.46. Cuenta Contable 510305: En esta subcuenta Contribuciones Efectivas - Cotizacion a riesgos profesionales, se registran los pagos efectuados a 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 mayo de 2019, un saldo acumulado por la suma de $2.841.900.

2.47. 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 mayo de 2019, un saldo acumulado por la suma de $66.631.655.

2.48. Cuenta Contable 510401: En esta subcuenta Aportes sobre la nomina - Aportes al ICBF, se registran los pagos efectuados por parafiscales al Intituto de Bienestal 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 mayo de 2019, un saldo acumulado por la suma de $16.570.300.

2.49. 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 mayo de 2019, un saldo acumulado por la suma de $2.767.700.

2.50. 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 mayo de 2019, un saldo acumulado por la suma de $2.767.700.

2.51. 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 de mayo de 2019, un saldo acumulado por la suma de $5.528.000.

2.52. 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 mayo de 2019, por la suma de $33.428.791.

2.53. 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 mayo de 2019, por la suma de $51.472.216.

2.54. 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 mayo de 2019, por la suma de $514.733.

2.55. 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 mayo de 2019, por la suma de $22.832.782.

2.56. 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 mayo de 2019, por la suma de $47.567.045.

2.57. 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 mayo de 2019, por la suma de $21.314.685.

2.58. 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 concepto. Arrojando asi un valor acumulado a 31 de mayo de 2019, por la suma de $2.862.377.

2.59. Cuenta Contable 510795: En esta subcuenta prestaciones sociales - bonificaciones por servicios prestados 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 mayo de 2019, por la suma de $14.908.401.

2.60. Cuenta Contable 510803: En esta subcuenta Capacitación se registran los gastos pagados a los proveedores por este concepto, correspondinte a las capacitaciones que asisten los funcionarios de la contraloría Municipal. Arrojando un valor acumulado a 31 de mayo de 2019, por la suma de $6.846.910.

2.61. Cuenta Contable 510807: En esta subcuenta Gastos de Viaje se registran los gastos pagados a los funcionarios de la Contraloria Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando asi un valor acumulado a 31 de mayo de 2019, por la suma de $10.716.250.

2.62. Cuenta Contable 510810: En esta subcuenta Gastos de Viaticos se registran los gastos pagados a los funcionarios de la Contraloria Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando asi un valor acumulado a 31 de mayo de 2019, por la suma de $19.375.805.

2.63. Cuenta Contable 511114: En esta subcuenta Materiales y Suministros, se registran los valores correspondiente a la adquisición de bienes para el funcionamiento de la contraloria a 31 de mayo de 2019, su saldo corresponde a la suma $5.548.827.

2.64. Cuenta Contable 511117: En esta Subcuenta Gastos Generales - Servicios Publicos, se registran los pagos efectuados por concepto de pagos de servicios publicos de telefono y television, que realiza la contraloria Municipal de Barrancabermeja. Arrojando a 31 de mayo de 2019, un saldo acumulado por la suma de $2.063.517.

2.65. Cuenta Contable 511123: En esta subcuenta Gastos Generales - Comunicaciones y trasporte, se registran los pagos efectuados por concepto de Internet, que realiza la contraloria Municipal de Barrancabermeja . Arrojando a 31 de mayo de 2019, un saldo acumulado por la suma de $2.874.756.

2.66. Cuenta Contable 511125: En esta subcuenta Gastos Generales - Seguros Generales, se registran las amortizaciones mensuales por 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 mayo de 2019 un saldo acumulado por la suma de $4.132.215.

2.67. Cuenta Contable 511146: En esta subcuenta Combustibles y Lubricantes, se registran las amortizaciones mensuales por pagos efectuados por concepto por compra de combustible, que realiza la contraloria Municipal de Barrancabermeja. Arrojando a 31 de mayo de 2019 un saldo acumulado por la suma de $731.624.

2.68. 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 mayo de 2019 es por la suma de $238.659.986.

2.69. 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 mayo de 2019 un saldo acumulado por la suma de $864.955.

2.70. 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 mayo de 2019 es por la suma de $106.540.

2.71. 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 mayo de 2019 es por la suma de $4.328.880.

2.72. 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 mayo de 2019 es por la suma de $5.960.771.

2.73. 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 mayo de 2019 es por la suma de $10.719.127.

2.74. 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 entidad de control. Su saldo a 31 de mayo de 2019, es por la suma de $6.483.315.

2.75. 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 mayo de 2019 es por la suma de $520.861

2.76. 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 mayo de 2019 es por la suma de $516.

2.77. Cuenta Contable 912002: En esta subcuenta Cuentas de Orden Acrredoras - Responsabilidades Contingentes Litigios y Demandas laborales, se registra el valor de las demandas interpuesta a la Contraloria por Libia Rangel Arrojando a 31 de mayo de 2019 un saldo acumulado por la suma de $497.870.565.

2.78. Cuenta Contable 990505: En esta subcuenta Acreedoras por el contrario - Responsabilidades Contigentes - 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 mayo 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 $282.984.030, el cual será utilizado para los pagos de las erogaciones que realiza el ente de control.

3.1.2. En la cuenta corriente No 500020326 del banco Popular la suma de $26.278.307, el cual corresponde a dineros recibidos por rendimientos financieros, los cuales serán 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.

3.1.3. 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 mayo del año 2019, aparece según extracto bancario un valor por rendimientos financieros acumulados, la suma de $660.543. 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.

Tambien se deja constancia que según extracto, el valor de capital disminuyó a la suma de $227.634.794; por lo cual se pido aclaración al Colfondos, sobre la situación ya que por el mes de mayo, no fueron solicitado el desembolso de Cesantias para los trabajadores.

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 utlizado 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 comunicaion y computación 5 años.

La entidad cuenta con activos tales como:

Descripcion	Valor	Depreciacion	Saldo
Edificaciones	519.465.649	20.778.625	499.552.800
Maquinaria y equipo	4.785.000	4.785.000	0
Muebles, enseres y equipos de oficina	205.090.054	109.559.000	96.723.208
Equipos de Comunicación y Computaciòn	279.210.669	221.121.225	60.197.338
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 cuantia de $9.917.316, el metodo de amortizacion es por línea recta, donde su valor de adquision se divide entre los 12 meses de su vigencia; el valor a 31 de mayo de 2019 asciende a la suma de $2.156.541 y por el año 2019, el gasto realizado asciende a $4.132.215.

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 mayo el gasto por amortización asciende a la suma de $6.483.315.

3.3.3. Software para el sistema financiero contable incluye: presupuesto, nomina, 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 $57.273.288, se tiene presupuestado realizar una mejora en su versión, teniendo en cuenta los nuevos requerimientos que viene realizando la Contaduria General de la nación. El gasto por amortización ascienden a la suma de 520.861 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, mas sus prestaciones sociales, hasta el mes de mayo del año 2019 los saldos son los siguientes:

Concepto	Gastos del periodo	Obligación por pagar
Salarios	511.143.938	0
Vacaciones	33.428.791	67.192.463
Cesantias	51.472.216	284.701.741
Intereses a la Cesantias	514.733	506.520
Prima de vacaciones	22.832.782	47.435.519
Prima de Navidad	47.567.045	56.322.682
Prima de Servicios	21.314.685	45.913.767
Bonificacion especial de Recreación	2.862.377	7.613.511
Bonificacion por Servicio	14.908.401	14.832.423

La contraprestación se calcula teniendo en cuenta la normatividad que le aplica a los funcionarios de la Contraloria, 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 mayo de 2019.

3.5. PATRIMONIO

Por el mes de mayo de 2019, el ente de control presenta una perdida por la suma de $53.695.138; la cual se genera por el reconocimiento acumulado de gastos por Depreciaciones y Amortizaciones de los meses de Enero a mayo de 2019.

El excedente acumulado a 31 de mayo de 2019, asciende a la suma de $119.900.877.

3.6. INGRESOS

La única fuente de ingresos que obtuvo la contraloría Municipal de Barrancabermeja por el mes de mayo del año 2019, correponde a la transferencia realizada por el Municpio de Barrancabermeja que asciende a la suma de $224.705.983. Igualmente los ingresos acumulados a esta fecha ascienden a la suma de $1.312.178.988.

Por otro lado, los ingresos ordinarios acumulados 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 cuantia 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 mayo de 2019, los gastos ascendieron a la suma de $278.401.121 Igualmente los gastos acumulados a esta fecha ascienden a la suma de $1.192.307.559.

3.8. CUENTAS DE ORDEN

En este rubro se destaca, que existe una demanda laboral en contra de la Contraloria 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.

WILSON CALA ARDILA
Contralor Municipal de Barrancabermeja (E)

WILLIAM LEON GOMEZ
Contador Público