


CONCEJO MUNICIPAL DE VALLEDUPAR
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE de 2019
(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Periodo		Código	PASIVO	Periodo	
		Actual	Anterior			Actual	Anterior
		\$	\$		\$	\$	
	CORRIENTE (1)	442.612	546.022		CORRIENTE (4)	196.940	235.582
11	Efectivo	-	-	21	Depósitos y exigibilidades	-	-
1110	Bancos	892.31	543.475	22	Deuda pública	-	-
1110	Cuentas de Ahorro	-	-	23	Obligaciones financieras	78.514	134.197
13	Deudores	353.381	2.547	24	Cuentas por pagar	118.426	101.385
19	Otros activos	-	-	25	Obligaciones laborales	-	-
	Saldo neto de consolidación en cuentas de balance (CR) *	-	-	26	Bonos y títulos emitidos	-	-
		-	-	27	Pasivos estimados	-	-
		-	-	29	Otros pasivos	-	-
	NO CORRIENTE (2)	26.344	43.219		NO CORRIENTE (5)	-	-
12	Inversiones	-	-	22	Deuda pública	-	-
13	Rentas por cobrar	-	-	23	Obligaciones financieras	-	-
14	Deudores	-	-	24	Cuentas por pagar	-	-
16	Propiedades, planta y equipo	26.344	43.219	25	Obligaciones laborales	-	-
17	Bienes de beneficio y uso público	-	-	26	Bonos y títulos emitidos	-	-
18	Recursos naturales y del ambiente	-	-	27	Pasivos estimados	-	-
19	Otros activos	-	-	29	Otros pasivos	-	-
	Saldo neto de consolidación en cuentas de balance (CR)	-	-		TOTAL INTERÉS MINORITARIO (6)	-	-
		-	-		Participación de terceros	-	-
		-	-		Participación patrimonial del sector público	-	-
	TOTAL ACTIVO (3)	468.956	589.241		TOTAL PASIVO (7)	196.940	235.582
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	-	-		3 PATRIMONIO (8)	272.016	340.717
83	Deudoras de control	-	-	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	117.802	117.803
89	Deudoras por contra (cr)	-	-	31	Excedentes	154.214	222.914
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (9)	468.956	576.299				
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	-	-				
93	Acreedoras de control	-	-				
99	Acreedoras por contra (db)	-	-				

LUIS EFRAIN CABELLO DONADO
 Presidente Concejo Municipal

EVA MARTINEZ DEL PORTILLO
 Contadora Publica
 T.P. No. 100252-T



CONCEJO MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

N.I.T. 892.300.780-0

PAGINA: 5

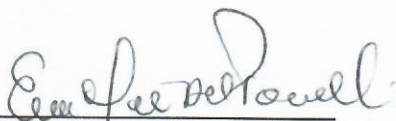
PERIODO INICIAL: 10/2019 PERIODO FINAL: 12/2019 P Y G ACUMULADO

FECHA IMPRESO: 27/01/2020 11:36:48 a.m.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL - SALDOS BAJO NORMA INTERNACIONAL

RESUMEN

INGRESOS	-750.000.494,00	
GASTOS		831.641.332,00
COSTOS DE VENTAS		0,00
PERDIDAD	81.640.838,00	


CONTADOR T.P. 100252 - T

REPRESENTANTE LEGAL

CONCEJO MUNICIPAL DE VALLEDUPAR
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019	(1)		353.657
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE 2019	(2)	-	81.641
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2019	(3)		272.016

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

INCREMENTOS:	(4)		
DISMINUCIONES:	(5)	-	81.641
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(6)		-

LUIS EFRAIN CABELLO DONADO
Presidente Concejo Municipal


EVA MARTÍNEZ DEL PORTILLO
Contador Público
T.P. No. 100252-T

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Estas notas se refieren a las características, políticas, prácticas contables de la entidad contable pública, aspectos que afecten o puedan afectar la información contable, de modo que permitan efectuar una revelación global de la entidad y su proceso contable, teniendo en cuenta lo siguiente:

1. NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL¹

EL CONCEJO MUNICIPAL DE VALLEDUPAR es una entidad pública que nace paralelamente con la creación del municipio de Valledupar lo cual se dio mediante la ordenanza Nro. 57 de 1915. Su Misión como órgano de representación popular, fundamenta su razón de ser en el cumplimiento del mandato constitucional y legal que le corresponde direccionando su gestión prioritariamente a la satisfacción integral de las necesidades de la comunidad valduparense. Su Visiona es contribuir al mejoramiento de la vida de los habitantes de nuestro municipio coadyuvando a la gestión de la administración municipal sin perjuicio de ejercer el control político correspondiente, como garantes y defensores del interés colectivo frente a la gestión gubernamental, en aras de lograr un mayor crecimiento social y económico en el ente territorial.

2. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES ²

EL CONCEJO MUNICIPAL DE VALLEDUPAR en el marco de la ley 298 de 1996 por la cual se crea la Contaduría General de la nación y Resolución 400de Diciembre del 2000 emanada de Contaduría General de la Nación hasta 31 Diciembre de 2017, por la cual se adopta el nuevo marco normativo fundamentado en la ley 1314 de 2009 la cual se regula las normas internacionales de contabilidad para el sector publico NICSP emitidas por la federación internacional de contadores (IFAC siglas en Ingles) a través del concejo de normas internacionales de contabilidad para el sector público (IPSASB siglas en Ingles) las cuales están en la obligación de su aplicabilidad para todas las entidades de gobierno. El plan general de la contabilidad pública, realiza el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Contables aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública (Res 400 de 2000) y el catálogo General de cuentas a nivel de documento fuente; así mismo se

¹ Manual de Procedimientos, numeral 18 Capítulo II – Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables Básicos. Contaduría General de la Nación

² Manual de Procedimientos, numeral 19, Capítulo II, Contaduría General de la Nación.

da aplicación al marco normativo y procedimental establecido por la contaduría general de la Nación hasta 31 de Diciembre de 2017 en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

EL COCEJO MUNICIPAL DE VALLEDUPAR, realiza la valuación de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos aplicando criterios en torno a las políticas contables establecidas en la corporación y las normas técnicas que regulan estos procesos, la determinación de los avalúos y la constitución de provisiones así como las relaciones con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como depreciaciones, amortizaciones y agotamiento de los activos.

NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO³

Se refieren a situaciones particulares sobre la información contable, estructuradas de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas y que por su materialidad deben mostrar información adicional cualitativa y cuantitativa, como valor agregado, la cual sirve para interpretar las cifras de los estados contables, por cuanto no solamente las amplían, sino que incorporan análisis específicos, en determinadas cuentas, considerando entre otros aspectos, los siguientes:

ACTIVO

GRUPO 11

EFFECTIVO Y BANCOS ⁴

Durante la vigencia año 2019 los recursos de tesorería se manejaron a través de las Cta Cte Nro. 257169999634 del Banco Davivienda, además una caja menor con un fondo de \$ 3.500.0000 (TRES MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS MCTE) la cual fue utilizada para pagos prioritarios y de menor cuantía, el resto de las obligaciones de la Corporación se hacen con cheques.

Terminado cada mes se elabora la conciliación bancaria y los ajustes necesarios para armonizar la información entre tesorería y contabilidad.

A diciembre 31 de 2019 el saldo en libros de la cuenta de banco presenta un saldo de \$ 89.231.095,64

³ Manual de Procedimientos Contables, numeral 22, Capítulo II, Procedimiento para la Estructuración y presentación de los Estados Contables Básicos. Contaduría General de la Nación

⁴Manual de Procedimientos Contables, Título II, Capítulo I, Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de las Inversiones e Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos, Contaduría General de la Nación.

DEUDORES ⁵

GRUPO 13

El grupo de deudores presenta un saldo del año anterior correspondiente a una cuenta por cobrar a la Dirección de impuestos y aduanas Nacionales por pago en exceso por valor de \$ 1.018.517, una cuenta por cobrar a diferentes terceros por un mayor valor pagado por valor de \$ 1.664.186 y cuenta por cobrar a la Alcaldía Municipal de Valledupar por valor de \$ 350.000.000

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ⁶

GRUPO 16

Las propiedades, planta y equipo⁷ comprenden los bienes tangibles de propiedad de la entidad que se utilizan para la prestación del servicio como entidad pública, la administración de la entidad contable pública, este grupo presenta un saldo a 31 de Diciembre de 2019 por valor ya depreciado de \$ 26.344.384

PASIVOS

CUENTAS POR PAGAR ⁸

GRUPO 24

Refleja las obligaciones a corto plazo de la Corporación como son seguridad social, libranzas, embargos, retenciones en la fuente, honorarios por pagar, y servicios este grupo presenta un saldo de \$ 78.514.432

⁵Manual de Procedimientos Contables, Título II, Capítulo I, Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de las Inversiones e Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos, Contaduría General de la Nación.

⁶Manual de Procedimientos Contables, Título II, Capítulo I, Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de las Inversiones e Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos, Contaduría General de la Nación.

⁷Manual de Procedimientos Contables, numeral 29, Capítulo III, Contaduría General de la Nación

⁸Manual de Procedimientos Contables, Título II, Capítulo I, Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de las Inversiones e Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos, Contaduría General de la Nación.

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL ⁹

El grupo de Obligaciones Laborales refleja un saldo a 31 de Diciembre de 2019 por valor de \$ 121.760.791 correspondiente al compromiso de prestaciones sociales: Cesantías, Intereses de Cesantías, Vacaciones, Primas de Servicios, Prima de Vacaciones y Seguridad Social aportes Empleador:

Nomina	\$ 90.999
Cesantías	\$ 56.362.926
Intereses de Cesantías	\$ 4.380.959
Vacaciones	\$ 25.478.660
Prima de Vacaciones	\$ 10.409.278
Prima de Servicio	\$ 13.005.115
Seguridad Social	\$ 8.697.476

PATRIMONIO

HACIENDA PUBLICA ¹⁰

GRUPO 31

Presenta un sado a diciembre 31 de 2019 por valor de \$ 84.184.120,07

Capital Fiscal	\$ 117.802.530,64
Utilidad del Ejercicio	\$ 154.214.299

EVA MARTINEZ DEL PORTILLO

Contadora Pública

T.P. 100252-T

⁹Manual de Procedimientos Contables, Título II, Capítulo I, Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de las Inversiones e Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos, Contaduría General de la Nación.

¹⁰Manual de Procedimientos Contables, Título II, Capítulo I, Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de las Inversiones e Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos, Contaduría General de la Nación.

