



ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE SANTANDER

NIT 800,093,948-7
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A JULIO 31 DE 2019/2018

Cifras en pesos colombianos sin decimales

Código	ACTIVO	Nota	Jul-19	Jul-18	Código	PASIVO	Nota	Jul-19	Jul-18
	ACTIVO CORRIENTE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		1.597.340.755	1.111.264.954		CORRIENTE		1.328.911.511	802.394.478
11	Depósito en Instituciones Financieras	1	1.556.377.286	1.055.634.596	24	CUENTAS POR PAGAR	5	146.534.659	97.478.113
1110			1.556.377.286	1.042.059.611	1407	Recursos a favor de Terceros		28.067.965	27.921.613
					1424	Descuentos de Nomina Retencion en la Fuente e		54.451.393	28.948.792
					1436	Impuesto de Timbre		46.949.588	39.677.312
					1490	Otras cuentas por pagar		17.035.713	930.396
13	CUENTAS POR COBRAR	2	40.963.469	55.630.358	25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	6	1.182.376.852	704.916.365
1384	Diversas cuentas Por Cobrar		40.963.469	55.630.358	1511			1.182.376.852	704.916.365
	ACTIVO NO CORRIENTE		106.732.085	152.333.510		TOTAL PASIVO		1.328.911.511	802.394.478
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3	96.632.085	141.033.510		Activo Neto		375.161.319	461.209.986
1650	Redes, Ureas y Cables		-	15.000.000		ACTIVOS NETOS/ PATRIMONIO NETO	7	375.161.319	461.209.986
1665	Muebles Enseres y equipo de Oficina		153.145.615	157.601.426	31	HACIENDA PUBLICA		375.161.319	461.209.986
1670	Equipos de Comunicacion y Computacion		126.784.349	127.650.443	3105	Capital Fiscal		127.480.360	144.529.889
1675	Equipo de Transporte, Traccion y Elevacion		36.600.000	36.600.000	3109	Resultado de Ejercicios Anteriores		(359.701.545)	-
1680	Equipo de Comedor y Cocina		4.911.610	4.911.610	3110	Resultado del Ejercicio		607.382.334	289.092.742
1685	Depreciacion Acumulada		(224.809.489)	(200.729.969)	3145	Impactos Por La transicion al Nuevo marco Normativo		-	27.161.355
19	OTROS ACTIVOS	4	10.100.000	11.300.000		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.704.072.840	1.263.598.454
1970	Intangibles		12.000.000	12.000.000		CUENTAS DE ORDEN ACRIDORAS		0	0
1975	Amortizacion Acumulada de Intangibles		(1.900.000)	(700.000)	90	ACREEDORAS CONTROL	9	57.081.927	35.566.784
	TOTAL ACTIVO		1.704.072.840	1.263.598.464	99	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO		(57.081.927)	(35.566.784)
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	-					
82	DEUDORAS DERECHOS CONTINGENTES	8	-	283.000.070					
83	DEUDORAS DE CONTROL		925.351.333	321.085.698					
89	DEUDORAS POR EL CONTRARIO		(925.351.333)	(666.085.768)					

LUIS EDUARDO DIAZ MATEUS
Presidente Asamblea Departamental de Santander

Proyecto: ROSA PORTILLA PORTILLA

Contadora-Contratista
Asamblea Departamental de Santander
TPS 54652-T



ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE SANTANDER
NIT 800,093,948-7
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
AL 31 DE JULIO DE 2019/2018

cifras en pesos colombianos sin decimales

	2019	2018
4 INGRESOS	3.818.297.510	3.427.334.821
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3.818.297.316	3.427.334.255
4705 Fondos Recibidos	3.818.297.316	3.427.334.255
48 OTROS INGRESOS	194	566
4808 Otros ingresos ordinarios	194	566
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	3.210.915.196	3.138.242.079
51 De Administracion	3.196.390.446	3.123.366.973
5101 Sueldos y Salarios	1.545.757.290	1.408.450.261
5103 Contribuciones Efectivas	338.281.707	323.484.499
5104 Aportes sobre Nomina	68.355.000	65.035.200
5107 Prestaciones Sociales	788.943.376	688.497.030
5111 Generales	455.053.073	637.899.983
53 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	14.524.510	14.874.510
5360 Depreciaciones Propiedad Planta y Equipo	13.824.510	14.174.510
5366 Amortización de Activos Intangibles	700.000	700.000
58 OTROS GASTOS	240	596
5890 Gastos Diversos	240	596
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	607.382.314	289.092.742


LUIS EDUARDO DIAZ MATEUS
Presidente Asamblea Departamental de Santander


Proyecto: ROSA PORTILLA PORTILLA
Contadora-Contratista
Asamblea Departamental de Santander
TPS 54652-T



ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE DE SANTANDER
NIT No. 800.093.948-7
FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
PARA EL PERIODO TERMINADO A 31 DE JULIO DE 2019
Cifras en pesos Colombianos sin decimales
Metodo indirecto

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	FLUJO DE EFECTIVO	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN
	JUNIO 30 2019	JULIO 31 2019	JUNIO 30 2018	
(+) UTILIDAD DEL PERIODO	700.896.249	807.382.314	700.896.249	93.613.695
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO:				
(-) DEPRECIACIÓN	224.634.109	229.709.489	224.634.559	2.074.930
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	925.630.808	834.191.803	925.630.808	-91.539.005
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES				
(+) DISMINUCIÓN EN CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	40.839.899	40.963.469	40.839.899	-123.570
(+) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	0	0	0	-
(-) AUMENTO EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	-
(+) AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR	144.513.687	146.534.659	144.513.687	2.020.972
AUMENTO EN OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	0	0	0	-
(+) AUMENTO EN BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.066.882.604	1.182.376.852	1.066.882.604	113.494.348
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.179.866.998	2.203.966.783	2.179.866.998	23.852.645
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
(-) COMPRA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0	0	0
(-) ADQUISICIÓN DE INVERSIONES	0	0	0	0
(+) VENTA DE INVERSIONES	0	0	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0	0	0	0
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
(-) NUEVAS OBLIGACIONES A CORTO PLAZO	0	0	0	0
(-) NUEVAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	0	0	0	0
(-) PAGO DE OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENT	0	0	0	0
(-) PAGO DE OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRI	0	0	0	0
(-) UTILIZACIÓN DE UTILIDADES ACUMULADAS	0	0	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0	0	0	0
AUMENTO DEL EFECTIVO	23.852.645	2.203.966.783	2.179.866.998	23.852.645
(+) SALDOS INICIALES A JUNIO 30 DE 2.018 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.532.524.642			
(=) SALDOS FINALES A JUNIO 30 DE 2.019 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.556.377.287			

LUIS EDUARDO DIAZ MATEUS
Presidente Asamblea Departamental de Santander

Proyecto ROSA ETILVIA PORTILLA PORTILLA
Contador Publico T. P. No. 54652-T
Contratista

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE SANTANDER
NIT 800.093.948-7
CALLE 37 NO 9 – 38
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE JULIO DE 2019

A. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Domicilio social y del desarrollo de las actividades, forma legal

- 1.1 **Domicilio Social:** El domicilio social de la entidad es Calle 37 No 9 – 38 ciudad de Bucaramanga.
- 1.2 **Lugar del desarrollo de sus actividades:** Sus actividades se desarrollan principalmente en el departamento de Santander, Colombia.

1.3 **Naturaleza Jurídica:** La Asamblea Departamental, es una corporación administrativa de elección popular, encargada de realizar en su ámbito territorial, las funciones administrativas, reglamentarias, electorales de vigilancia y control establecidas en la Constitución Política y en las leyes de la república. La Asamblea de Santander goza de autonomía administrativa y presupuesto propio, el interés general y su desarrollo se fundamentan en los principios constitucionales y legales de la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia a que se refieren los artículos 209 de la Constitución Política y 3º de la ley 489 de 1998.

Función Social, O Cometido Estatal Objetivos y Actividades: Las funciones reglamentarias son las de elaborar, interpretar, reformar y derogar las ordenanzas en los asuntos de su competencia. Administrativas son para establecer la organización y funcionamiento de la Corporación. Electoral, con el fin de elegir dignatarios de la corporación y los demás funcionarios que, de conformidad con la constitución, las leyes o las ordenanzas que son de su cargo. De vigilancia y control, para solicitar informes sobre el ejercicio de sus funciones o citar a las sesiones plenarias o de comisión a los funcionarios, o al Gobernador con el fin de que informe sobre su gestión administrativa inherente a su gestión.

Misión:

Brindar a las comunidades y sectores productivos del Departamento de Santander, el marco jurídico y administrativo que promueva el ejercicio del control político a la administración Departamental e Institutos Descentralizados, el desarrollo sostenible, el emprendimiento y consolidación con los mejores recursos humanos y tecnológicos para posicionar al Departamento en un modelo de desarrollo social económico y político con participación Ciudadana y comunitaria

Visión:

La Asamblea Departamental de Santander como máxima autoridad administrativa para el año 2020 será una corporación líder en el ejercicio del control político, incluyente, integradora y facilitadora de la buena gestión pública entre los Municipios y el Gobierno Departamental, con los más elevados intereses de proteger y salvaguardar los recursos económicos, sociales, ecológicos y tecnológicos para el fortalecimiento y desarrollo de nuestro Departamento

Principios de Contabilidad Pública

Son las Pautas o macro-reglas que rigen a la entidad como criterio en las etapas del proceso contable para reconocer, medir, revelar y presentar los hechos económicos en sus estados financieros.

Los principios de contabilidad que observo la Entidad para la preparación de la información contable son

Negocio en Marcha: la actividad de la Corporación se lleva a cabo de forma indefinida conforme a la ley y no existe a la fecha, ninguna circunstancia exógena o endógena que comprometan su continuidad como supresión, fusión, escisión o liquidación.

Devengo: La entidad reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando sucedan (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo); así mismo, se registrará y se informará sobre ellos en los estados de los periodos con los cuales se relacionan.

Esencia sobre la forma: las transacciones y otros hechos económicos de la entidad se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos. En muchas de estas transacciones la forma legal coincide con su esencia económica, pero no será el único criterio para su reconocimiento. La entidad ha cumplido con este principio y establece un resumen de los hechos o transacciones que no mantienen una forma legal, pero se reconocieron atendiendo su esencia económica, estas son: Los activos de propiedades, planta y equipo dados en Comodato.

Comprensibilidad: La información proporcionada en los estados financieros se presenta de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Materialidad o importancia relativa La información es material (y por ello es relevante), si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de la entidad.

Fiabilidad: La información proporcionada en los estados financieros, debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

Oportunidad: Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas

Periodo Contable: la Entidad mide sus resultados de sus transacciones y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables ajustes y cierres, para un periodo contable del 1 de enero y al 31 de diciembre. No obstante, se pueden elaborar Estados Financieros Intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales a solicitud de los Usuarios de la información y para las Autoridades competentes que lo requieran.

Equilibrio entre Costo y Beneficio

El costo de preparar la información debe ser menor al beneficio que esa información genera para la Entidad, las evaluaciones de estos están sustancialmente ligados al juicio de la entidad.

BASES DE MEDICION EN LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE SANTANDER, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

Costo Histórico: Para los activos, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo. Para los pasivos de la entidad, en el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

Valor Razonable: Es el importe por el que puede ser adquirido un activo o liquidado un pasivo entre partes interesadas y debidamente informadas que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua sin deducir gastos de transacción en su posible enajenación. En general será el valor de mercado si éste es activo y fiable, se entiende como mercado activo aquel en que se intercambian bienes y servicios homogéneos, en todo momento hay compradores y vendedores, los precios son conocidos, accesibles, reales, actuales y regulares.

Si no hay un mercado activo se pueden utilizar otras técnicas tales como transacciones recientes, valor razonable de otros activos sustancialmente iguales y descuento de flujos de efectivos futuros estimados.

Moneda funcional: La entidad expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el peso \$ colombiano.

Presentación Razonable: Se presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

Frecuencia de la información: Se presentará un juego completo de estados financieros anualmente en concordancia con el periodo contable.

Un conjunto completo de estados financieros de LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE SANTANDER, incluirá lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- b) Un estado de resultados
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Nota que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

El cierre final de cada periodo será a 31 de diciembre, que corresponde desde el 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el valor disponible a la mano, depósitos a la vista y de libre disponibilidad en entidades financieras.

Cuentas por Cobrar

La entidad reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en el desarrollo de sus operaciones, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, un equivalente u otro instrumento.; La entidad reconoce como **Otras Cuentas por Cobrar** los descuentos no autorizados por concepto de comisiones, gravámenes financieros, que las entidades bancarias descuentan. Así mismo dentro de esta cuenta se registran los valores del pago de seguridad social y salud de los diputados (valor correspondiente al cotizante por los meses que no se sesiona), conforme la ley 1871 que establece el régimen de remuneración especial, prestaciones sociales y seguridad social de las Asambleas Departamentales, al finalizar el periodo contable estos valores son cruzados con los valores que se descuentan por nomina, quedando consolidada la cuenta de cada diputado al finalizar el periodo contable. Como política interna, la Asamblea Departamental determinó no efectuar cobro de intereses a los Diputados por los saldos que se puedan presentar en la cuenta 13849006 "Otros Deudores Seguridad Social" ya que estos valores no tienen la calidad de préstamos a empleados.

Deterioro de Cuentas por cobrar

La entidad evalúa al final de cada periodo contable o al corte de estados financieros, si existe evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o grupo, está deteriorada. Los ingresos que recibe la Asamblea son transferencias de la Gobernación para el normal funcionamiento de la entidad, y los recaudos se dan oportunamente.

Baja de Cuentas

Como política La Asamblea Departamental de Santander determino dar de baja las cuentas por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes de la misma. Por juicio profesional en la estimación de no obtener los beneficios económicos futuros de la cuenta por cobrar, entre otras, por la liquidación de las entidades deudoras o por la prescripción del beneficio.

Propiedades Planta y equipo

Hacen parte de este rubro las propiedades para el uso del desarrollo del giro normal de los negocios, las edificaciones, los vehículos, los terrenos, los equipos de cómputo y comunicación en uso, los muebles y enseres, etc. Los bienes adquiridos en virtud de convenios, se deberán reconocer como propiedad, planta y equipo siempre que el convenio así lo establezca; para estos activos el reconocimiento se hará antes de la finalización del convenio.

Base para considerar un activo de la Asamblea Departamental de Santander:

Como política se determinará que todo bien que supere los dos salarios mínimos, deberá registrarse como activo fijo, los bienes adquiridos por un valor inferior a éste, podrá considerarse como activos de menor cuantía y se deberán depreciar en el mismo año o periodo gravable en el que se adquiera. Lo anterior atendiendo lo dispuesto en el instructivo 001 del 01 de febrero de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

El activo de propiedad planta y equipo se rigen por los siguientes principios y políticas contables:

- No se reconoce como activo si estos están disponibles para la venta y no se espera usarlos durante más de un periodo contable.
- Se miden inicialmente al costo, el cual comprende entre otros: el precio de adquisición, los impuestos no recuperables, los costos de emplazamiento físico y los otros considerados necesarios para disponer del activo en las condiciones necesarias para su uso y operación; a su vez, se deducirán cualquier descuento o rebaja de precio en el momento de su adquisición.
- La medición posterior se realizará por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.
- Un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja cuando se disponga o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.
- La Asamblea Departamental de Santander no reconoce valor residual de los activos, ya que son para el uso de la Asamblea Departamental y no se esperan vender e históricamente los activos o elementos de en la entidad a medida que no se usan y que son inservibles se dan en donación.
- La Asamblea Departamental de Santander efectuó saneamiento contable a diciembre 31 de 2018 de acuerdo al inventario trasladado de almacén a contabilidad, se efectuó las depreciaciones de manera individual conforme resoluciones e instructivos emitidos por la Contaduría General de La Nación y políticas internas de propiedad planta y equipo.

De acuerdo a lo dispuesto en el nuevo marco normativo para entidades del gobierno se efectuó saneamientos contables a la cuenta 165090 "Redes líneas y Cables" ya que este rubro forma parte integral de la casona donde funciona la Asamblea Departamental de Santander, y por convergencia al nuevo marco normativo, la Gobernación de Santander incluyó en sus estados contables este inmueble. La Asamblea Departamental de Santander envió oficio a la Gobernación de Santander para legalizar esta transacción económica y social.

Depreciación

- La Asamblea Departamental efectúa la depreciación por método de línea recta. Se determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros:

ACTIVO	VIDA UTIL
Muebles y Enseres	10 años
Construcciones y Edificaciones	20 años
Equipos de Cómputo y Comunicación	5 años
Redes líneas y cables	20 años
Vehículos	5 años
intangibles	10 años

Deterioro del valor de los activos

La entidad reconoce una pérdida por deterioro de valor de la Propiedad Planta y Equipo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. Se determina pérdida por deterioro de valor para un activo individual o de una unidad generadora de efectivo, cuando se estima una u otra forma de manera fiable.

El valor recuperable se determina entre el mayor valor del valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso y se calcula en la medida que existan indicios de deterioro.

La Asamblea Departamental de Santander determinara si un elemento o grupo de elementos de propiedades planta y equipo ha visto deteriorado su valor, y en tal caso se reconocerá y medirá la pérdida por deterioro de valor de acuerdo a la política contable de Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo, o la política del deterioro del valor de los activos no Generadores de efectivo.

Materialidad

La evaluación de los indicios de deterioro procederá sobre los activos bienes muebles clasificados como propiedad planta y equipo, cuyo valor sea igual o superior a treinta y cinco (35) SMLV.

Otros Activos - Intangibles.

a) Son activos Intangibles para la Entidad; Licencias de software: se miden inicialmente al Costo, y posteriormente al costo menos la amortización y el deterioro de la misma. Tienen vida útil definida de entre 5 a 10 años con un método de amortización de línea recta. Los intangibles de la Corporación se midieron al valor razonable para efectos de ser incorporados al nuevo marco normativo. El deterioro se valoró conforme concepto técnico el 1 de enero 2018

Cuentas por pagar

La entidad reconoce como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas en el desarrollo de sus operaciones para el normal funcionamiento de la entidad. Como política La Asamblea Departamental de Santander determino dar de baja a las cuentas por pagar cuando expiren las obligaciones conforme lo establecido en la ley 1819 de 2016.

Las obligaciones y cuentas por pagar que la Asamblea Departamental de Santander refleja a 31 de Julio de 2019 son las del normal funcionamiento de la entidad.

Beneficios a los Empleados

Beneficios a Corto plazo

Se reconocen en esta categoría aquellos otorgados a los empleados y servidores públicos que hayan prestado sus servicios a la Corporación durante el periodo contable y de los cuales venzan dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de corte. Hacen parte de dichos beneficios, los que se determinan a continuación junto con su naturaleza y fundamento legal o implícito: los sueldo, prima de servicio, prima de vacaciones, Vacaciones, cesantías anualizadas, intereses a las cesantías, los aportes a seguridad social y otros beneficios otorgados. La Asamblea Departamental reconoce y causa las prestaciones sociales de acuerdo al presupuesto de la entidad conforme lo expuesto en el siguiente cuadro. Al finalizar el periodo contable al hacer las respectivas conciliaciones entre presupuesto, tesorería se ajustan los valores si es necesario.

Beneficio	Naturaleza y Metodología de estimación	Fundamento legal o implícito
Sueldos y Salarios Diputados	26 salarios mínimos legales X 6 meses de sesiones ordinarias y dos meses de sesiones extraordinarias	Art. 28 ley 617 de 2000 Art.29 ley 617 de 2000 Art. 1 ley 1871 de 2017
Prima de servicios empleados	15 días de salario por el año de servicios	Decreto 1047 de 78
Vacaciones	Por año de servicios le corresponde 15 días hábiles de descanso remunerado	Art. 5 ley 1871 de 2017 Decreto 1045 de 1978
Cesantías anualizadas	Asignación básica mensual más factores salariales discriminados en el decreto 1045 de 1978. Doceava parte de prima de navidad; doceava parte prima de vacaciones.	Decreto 1045 de 1978.
Intereses a las cesantías	Equivalente al Pago del 12% anual, o proporcionalmente al tiempo trabajado con base en las cesantías devengadas para la vigencia	Decreto 145 de 1978
Prima de Navidad	Un mes de salario y se tendrá en cuenta los factores salariales del decreto 1045 de 1978 Doceava parte prima de vacaciones	Decreto 1045 de 1978 Art.11 ley 4 de 1966
Prima de Vacaciones	15 días de salario	Art. 5 ley 1871 de 2017

INGRESOS

Los ingresos con los que funciona la Asamblea Departamental son las transferencias que hace el Departamento de Santander para cubrir gastos de funcionamiento de acuerdo a la ley 617 de 2000 y 1871 del año 2017.

GASTOS

La entidad reconoce como gastos, las erogaciones adquiridas en el desarrollo de sus operaciones para el normal funcionamiento de la entidad. Dentro de los gastos están sueldo y salarios, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales y gastos generales.

B. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CLASES, GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS

CLASE 1 ACTIVOS

NOTA No 1. GRUPO 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Se consideran como equivalentes de efectivo, las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en cuentas corrientes. Cuentas de ahorro que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Asamblea Departamental de Santander.

La Asamblea Departamental cuenta con una cuenta en el BBVA Banco Ganadero y cuentas de ahorro en Idesan y financiera Comultrasan. Las conciliaciones bancarias se efectuaron bajo las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), conciliando con base a saldo en extractos bancarios.

COMPARATIVO COMPONENTES DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERA A 31 DE JULIO 2019-2018 CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO

NOTA 1 GRUPO 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO A JULIO 31 2019		
código contable	Cuenta	JULIO 2019
11100509	BBVA BANCO Ganadero Cta Cte. 232014829	179.343.700
1110060101	IDESAN cta de ahorro 11-03-00--208	1.377.033.586
1110060102	Financiera Comultrasan cta de ahorros 02011169390	156.974.832
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo		1.566.377.286

Tabla 1 Fuente Balance de prueba a sistema SIA

Los recursos económicos reflejados en las cuentas corrientes y cuenta de ahorros provienen de las transferencias que efectúa el Departamento de Santander conforme la ley 617 de 2000 y la ley 4871 de 2017 para el normal funcionamiento de la Asamblea Departamental de Santander.

NOTA 2 GRUPO 13 CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR		
código contable	Cuenta	JULIO 31 DE 2019
138405	Comisiones	56.698
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	40.906.771
Total Otras cuentas por cobrar		40.963.469

Tabla 2 Fuente Balance de prueba sistema SIA

Los valores reflejados en la "cuentas por cobrar" registradas a Julio 31 de 2019 hacen referencia a: comisiones y gravámenes que los bancos han descontado en los extractos bancarios y que el área de tesorería hace gestión para recuperar esos recursos. Así mismo la cuenta 138490 "Otras Cuentas Por Cobrar; Otros Deudores de Seguridad Social corresponde a los pagos que la Asamblea Departamental de Santander hace por concepto de seguridad social y pensión del empleado, en periodos que los diputados no sesionan, y que por política interna de la Entidad estos valores son conciliados al finalizar el periodo contable.

NOTA 3 GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
código contable	Cuenta	Julio 31 de 2019
1655	MUEBELES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	153.145.615
1650	REDES LINEAS Y CABLES	-
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	126.784.349
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	36.600.000
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	4.911.610
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	- 224.809.489
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		96.632.085

tabla 3 Fuente Sistema Contable SIA

A 31 de julio de 2019 no se ha realizado adquisiciones de propiedad planta y equipo. La Asamblea Departamental de Santander viene realizando las depreciaciones por el método de línea recta. Los bienes de menor cuantía de acuerdo a la política interna y de acuerdo a los instructivos de la Contaduría General de la Nación se deprecian en el año en el que se adquiere el activo.

Reconocimiento Activo Periodo de transición Nuevo Marco Normativo: A 1 de enero del año 2018 La Gobernación de Santander entrego vehículo de plaza OSA-977 CAMPERO Ford Escape XLS 4X2 Motor 2967CC, MOTOR N BKB37932, SERIE N1FMCUOCGIBK37932 YCHASIS N 1FMCUOCGIBK37932 SEGÚN CONVENIO Interadministrativo No 00000182 de marzo 5 de 2012.

El vehículo fue trasladado con el siguiente valor reportado en libros de la Gobernación	81.090.000
Menos Depreciación.....	52.557.666
Valor del activo en libros de la Gobernación.....	28.532.334

Para determinar el valor razonable del vehículo trasladado por el departamento de Santander, y teniendo en cuenta el costo beneficio dado que la Asamblea Departamental de Santander no cuenta con recursos propios; el almacenista de la entidad entregó certificación del valor consultado en Fasecolda, para avalúos de vehículos con las mismas especificaciones y modelo del vehículo en mención. El valor fue de 36.600.000 y a sí mismo la Asamblea Departamental de Santander considera que al vehículo se le dará un uso de 5 años para lo cual se aplica el tiempo de depreciación estipulado en las políticas contables.

De acuerdo a lo dispuesto en el nuevo marco normativo para entidades del gobierno en la vigencia 2018, se efectuó saneamientos contables a la cuenta 165090 "Redes líneas y Cables" ya que este rubro forma parte integral de la casona donde funciona la Asamblea Departamental de Santander, y por convergencia al nuevo marco normativo, la Gobernación de Santander incluyó en sus estados contables este inmueble. La Asamblea Departamental de Santander envió oficio a la Gobernación de Santander para legalizar esta transacción económica y social.

NOTA 4 GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

OTROS ACTIVOS - INTANGIBLES		
código contable	Cuenta	Julio 2019
197008	SOFTWARE	12.000.000
197508	Amortización Acumulada Intangibles	- 1.900.000
Total Otros Activos		10.100.000

Tabla 4 Fuente Sistema Contable SIA.

La Asamblea Departamental de Santander cuenta con un software financiero que integra tesorería, presupuesto y contabilidad el cual fue actualizado su valor en el año 2018, y el método de amortización se realiza en línea recta a 10 años.

Deterioro de Intangibles

En la vigencia del año 2018 con el fin de dar cumplimiento al nuevo marco normativo para entidades de Gobierno, solicito a la firma Condorsoft, propietario del software un avalúo técnico para determinar el valor razonable del activo y poder establecer si existe revaluó del activo o por el contrario presenta deterioro.

La firma Condorsoft entregó una certificación por medio del cual da concepto técnico del software a fecha 31 de diciembre de 2017, y certifica que el software está avaluado por valor de \$12.000.000, presentándose un deterioro del mismo por valor de \$4.409.000.

CLASE 2

NOTA 5 GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

24 CUENTAS POR PAGAR		
código contable	Cuenta	Julio 2019
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	28.097.965
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	54.451.393
2436	RETENCION EN LA FUENTE	46.948.588
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	17.035.713
TOTAL		146.534.659

La entidad reconoce como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas en el desarrollo de sus operaciones para el normal funcionamiento de la entidad. Dentro de la cuenta 2407 "Recaudo a Favor de terceros" se refleja los valores correspondientes a descuentos por

estampillas, así mismos; los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro, valores estos que se trasladan al departamento al finalizar la vigencia. En la cuenta 2424 "Descuentos de Nomina" se encuentra lo referente a aportes fondos de pensiones y aportes a seguridad social en salud. En la cuenta 2436 "Retención en la fuente e impuestos de timbre"; en este rubro se encuentra lo referente a los valores descontados por concepto retención en la fuente a los diputados y demás funcionarios como rentas de trabajo, servicios, honorarios, valores estos que se trasladan a la DIAN; de igual manera lo correspondiente a la retención por concepto de industria y comercio.

Como política La Asamblea Departamental de Santander determino dar de baja a las cuentas por pagar cuando expiren las obligaciones conforme lo establecido en la ley 1819 de 2016, así mismo en la vigencia 2018. La Asamblea Departamental de Santander para dar cumplimiento a la ley 1819 de 2016, efectuó proceso de saneamientos contables dela cuenta Otros Acreedores, de vigencias anteriores por valor de \$4.909.572.67

Nota 6 GRUPO 25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

2511 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		
código contable	Cuenta	Julio 2019
251102	Cesantías	239.125.334
251103	Intereses / Cesantías	28.695.012
251104	Vacaciones	237.185.074
251105	Prima de Vacaciones	267.049.684
251107	Prima de Navidad	220.731.092
251106	Prima de Servicios	
251110	Otras Primas	189.590.656
251122	Aportes Fondos Pensionales	
251123	Aportes seguridad social y salud	
251190	Aportes fondo de solidaridad y salud	
251125	Incapacidades	
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		1.182.376.852

tabla 6 Fuente Sistema Contable SIA

Se reconocen en esta categoría aquellos beneficios otorgados a los empleados y servidores públicos que hayan prestado sus servicios a la Corporación durante el periodo contable y de los cuales venzan dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de corte. Hacen parte de dichos beneficios, los contemplados en la ley 617 del año 2000, ley 1871 de 2017 y decreto 1045 de 1978. Las causaciones contables se realizan de acuerdo al cuadro que presupuesto pasa al área contable.

**CLASE 3
NOTA 7 GRUPO 31
HACIENDA PÚBLICA**

CLASE 3 PATRIMONIO		
código contable	Cuenta	JULIO2019
3105	Capital Fiscal	127.480.360
3110	Resultado del ejercicio	607.382.314
3145	Impacto Por Transición nuevo marco normativo	-
3109	Resultados de ejercicios anteriores	- 359.701.343
TOTAL PATRIMONIO		375.161.329

tabla 7 Fuente Sistema Contable SIA

La cuenta 3110 resultados de ejercicios anteriores se reclasifico a la cuenta 3109, de acuerdo al instructivo 001 del 18 de diciembre de 2018 Contaduría General de la Nación; el déficit de ejercicios anteriores por valor de \$359.701.343 obedece a la causación de prestaciones sociales de diputados de Santander derecho reconocido contablemente conforme ley 1871 de 2017. (Vacaciones y prima de vacaciones correspondientes vigencia 2018); y que no se cancelaron al finalizar el periodo contable.

Impacto Por transición nuevo marco normativo año 2018

La cuenta 314503 por valor de \$5.009.644.72 están reflejados los valores que impactan en el patrimonio por la transición al nuevo marco normativo.

En esta cuenta 314506 por valor de \$36.600.000 bajo el nuevo marco normativo el 1 de enero de 2018 La Entidad reconoce en sus Estados Financieros el vehículo plaza OSA-977 CAMPERO Ford Escape XLS 4X2 Motor 2967CC, MOTOR N BKB37932, SERIE N1FMCUOCGIBK37932 YCHASIS N 1FMCUOCGIBK37932 según convenio Interadministrativo No 00000182 de marzo 5 de 2012. Vehículo en comodato con la Gobernación de Santander.

En la cuenta 314507 Para efectos de medición inicial de los Intangibles, a enero 1 de 2018, Se le solicito concepto técnico a la firma Condorsoft. La Empresa certifica que el software está avaluado por valor de \$12.000.000, presentándose un deterioro del mismo por valor de \$4.409.000

Nota 8 CLASE 8

GRUPO 83 CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL

Los valores reflejados a 31 de Julio de 2019 en el código 83 por valor de \$ 325.151.313 refieren a la cuenta 8390 por valor de \$212.267.312 que corresponden a: \$167.709.684, activos de menor cuantía que fueron depreciados en su totalidad conforme los instructivos expedidos por la Contaduría General de la Nación vigencia 2017; y \$44.557.628 Saneamientos contables vigencias anteriores artículo 355 de la ley 1819 de 2016.

La cuenta 831590 por valor de \$112.884.000 representa baja de activos de vigencias anteriores.

Nota 9 CLASE 9

GRUPO 93

La cifra reflejada a 31 de Julio del año 2019 en la cuenta 9368 por valor de \$ 57.081.926.70, esta partida representa la baja de activos bienes muebles por inservibles efectuados en la vigencia de 2017, y saneamientos contables en la vigencia 2018 y la baja de derechos por convergencia al nuevo marco normativo.

Cuentas de Orden Nuevo marco normativo a diciembre 31 de 2018

Con respecto a los hallazgos dejados por parte de la Contraloría Departamental de Santander, en los cuales solicitan la depuración de las **Cuentas de Orden**; donde se evidencia una cuenta por valor de 285.000.000 en el código contable 890506 "litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos" para tal fin se solcito concepto al jurídico para saber si la Asamblea Departamental de Santander tiene demandas por terceros y si existen pretensiones económicas en contra de la entidad. La Asamblea Departamental de Santander solcito concepto al jurídico, y mediante concepto técnico en el que indica que la Asamblea Departamental no tiene procesos judiciales que se deriven de demandas por terceros con pretensiones económicas en contra de la entidad, ya que la Asamblea Departamental de Santander no cuenta con presupuesto propio y que las obligaciones derivadas de procesos judiciales son asumidas por el Departamento de Santander. Y mediante comité técnico de sostenibilidad financiera se procedió a dar saneamiento contable de esta partida con el fin de dar cumplimiento a lo establecido el artículo 261 de la ley 1753 de 2015, y la resolución 107 de 2017 y demás normatividad vigente expedida por la Contaduría General de la Nación que conlleve a que los Estados Financieros reflejen la realidad económica y social de la Entidad.



LUIS EDUARDO DIAZ MATEUS
Presidente
ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE SANTANDER



Proyecto ROSA ETILVIA PORTILLA PORTILLA
Contadora Pública - Contratista
TP 54652-T