



*“Control Fiscal con honestidad, transparencia y calidad”*

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A DE 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

#### **NOTA No 01 - NATURALEZA JURIDICA - FUNCION SOCIAL**

La **CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAINIA**, Nit. 892.000.495-9 y domicilio en la ciudad de Inírida en la calle 15 número 7 – 33 Segundo piso, creada mediante ordenanza No 009 del 20 de enero de 1993, es un organismo de carácter técnico con autonomía administrativa cuya función social es la vigilancia de la gestión fiscal de los sectores central y descentralizado de la administración Departamental, la de los Municipios que conforman el Departamento y de las personas que manejen fondos o bienes del mismo.

#### **NOTA No 02 - POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros, la Contraloría Departamental del Guainía está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública como base de una información financiera, económica, social y presupuestal, teniendo como referencia el Catalogo General de Cuentas del Nuevo Régimen de Contabilidad Pública como principal nivel de documento fuente. De la misma manera las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial y preparación de los documentos soporte.

#### **Aplicación de las Normas de Depreciación y Amortización**

Partiendo de la aplicación de las normas de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo, los activos durante el año 2016 la cual reflejó un valor de \$ 110.869 (Cifras expresadas en miles de pesos), usando el método de Línea Recta.



## **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

### **NOTAS RELATIVAS A LOS ACTIVOS**

#### **NOTA No 01 - EFECTIVO**

Corresponde a la cuenta corriente a nombre de la Contraloría Departamental del Guainía perteneciente al Banco Agrario de Colombia, en la cual se encuentran los recursos disponibles para el desarrollo de la función administrativa de la entidad, que a 31 de diciembre de 2016 arrojó un saldo según libros de contabilidad por valor de \$91.913 al igual que el extracto bancario; dicha cuenta ha sido conciliada de manera oportuna mensualmente, realizando los ajustes correspondientes en cada periodo.

Este saldo corresponde a Dicho valor que obedece al ingreso de la cuota de fiscalización de EMELCE por valor de \$90 millones y las cuentas por pagar de las cesantías de un funcionario y pagos parafiscales.

#### **NOTA No 02 – DEUDORES**

Representa el valor correspondiente a Licencia Maternidad, por cobrar a la EPS, de cual se ha adelantaron los tramites correspondientes por parte del área administrativa y financiera.

#### **NOTA No. 03 – OTROS ACTIVOS**

En este grupo se encuentran incluidos los conceptos de Seguros y Materiales - Suministros, los cuales en esta vigencia aumentaron en relación a la vigencia 2016 por \$2.306 para la cuenta Gastos Pagados por Anticipado y disminuyeron a \$15.672 Cargos Diferidos (Cifras expresadas en miles de pesos) respectivamente, dichas cuentas son amortizadas mes a mes de acuerdo al uso y consumo que realizan los funcionarios de la Contraloría Departamental del Guainía en el desarrollo de sus labores por cada área.

#### **NOTA No 04 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Comprende los bienes tangibles que son propiedad de la entidad que se utilizan para el desarrollo de sus funciones. El saldo de este grupo a 31 de diciembre de 2016 es de \$105.846 (Cifras expresadas miles de pesos), representado en Edificaciones, Maquinaria y Equipo, Equipo Médico y Científico, Muebles, Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte y Equipo de Comedor, Cocina y Despensa.

Durante la vigencia 2016 la Contraloría Departamental del Guainía, realizó una baja de Bienes inservibles de la Propiedad, Planta y Equipo, mediante acta de comité de sostenibilidad contable mediante la resolución N° 11 del 22 de Enero de 2016 relacionados de la siguiente manera:.



*"Control Fiscal con honestidad, transparencia y calidad"*

CANT.	ELEMENTO	PROCESO	VALOR
1	SCANNER XEROX N° 0220003000806 N° 74	EN USO ACTUALMENTE	747.852
1	PC SMAT SERIE NTSTC10020834 N° 16	EN USO ACTUALMENTE	4.526.717
1	COMPUTADOR ESCRITORIO N° 65	EN USO ACTUALMENTE	2.577.082
1	PC HP SERIE CNU9150ZYX N° 76	EN USO ACTUALMENTE	1.705.462
1	HP 530 SERIAL SCND 82730 N° 47 RF	EN USO ACTUALMENTE	1.705.462
5	UPS 530 CDP DE 500W B-URP 540 S/N 121016/08	BAJA POR DEPRECIACION	750.000
3	DISCO DURO SAMSUNG DE 1 TBS/N E2FWJJHFF	BAJA POR DEPRECIACION	738.000
1	MINI HP COMPAQ CQ10-521L	BAJA POR DEPRECIACION	1.250.000
1	ESCALERA DE 3 NIVELES	EN USO ACTUALMENTE	171.680
1	CAMILLA EN POLIETILENO CON ARN	EN USO ACTUALMENTE	403.680
1	MESA PARA SALAS DE JUNTAS	EN USO ACTUALMENTE	475.000
1	BIBLIOTECA DE 1MT 1,20	EN USO ACTUALMENTE	260.000
1	GRABADORA DE VOZ N° 49	EN USO ACTUALMENTE	250.000
1	IMPRESORA MULTIF. HP CN 2813DRX2 N° 31 Y 98	DETERIORADO	209.960
2	SILLAS TIPO SECRETARIAL N° 31 Y 98	DETERIORADO	556.800
5	TELEFONOS EXTENSIONES SENCILLAS	EN USO ACTUALMENTE	300.042
<b>TOTAL DE ELEMENTOS DADOS DE BAJA</b>			<b>16.627.737</b>

Debido a la implementación de las Normas Internacionales NIIF en el sector público según la resolución 533 de 2015, se ve CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUANIA, la necesidad de incorporar un nuevo modelo valorativo sustentado en valores del mercado, la inclusión de nuevas partidas al costo inicial de los bienes o elementos considerados como activo fijo y la asignación de estimaciones relacionadas con vidas útiles y valores residuales, por el cual se determinará realizar un avalúo técnico quedando los saldos al 31 de Diciembre 2016 de la siguiente manera.

Fecha Inicial	Fecha Fin	Clasificación	Vida Util	Cantidad	Nombre del activo	Depreciación Anual	Valor Activo	Depreciación Acumulada	Valor residual	Valor Activo por Depreciar	V.Util Restante
31/12/2009	26/12/2019	Equipo de Oficina	7	6	Silla tipo secretaria y gerencial	10%	\$ 6.631.000,00	\$4.641.700,00	\$33.155,00	\$1.956.145,00	3
24/09/2010	26/12/2020	Equipo de Oficina	6	3	Mueble archivo en madera x 1.80 con 2 cajones	10%	\$ 1.950.000,00	\$1.170.000,00	\$9.750,00	\$770.250,00	4
24/09/2010	26/12/2020	Equipo de Oficina	6	1	Escritorio tipo Secretaria con 2 cajones	10%	\$ 380.000,00	\$228.000,00	\$1.900,00	\$150.100,00	4
24/09/2010	26/12/2020	Equipo de Oficina	6	4	Sillas en madera	10%	\$ 320.000,00	\$192.000,00	\$1.600,00	\$126.400,00	4
24/12/2010	26/12/2020	Equipo de Oficina	6	10	Estantes x 4 entrepaños	10%	\$ 3.132.000,00	\$1.879.200,00	\$15.660,00	\$1.237.140,00	4
24/12/2010	26/12/2020	Equipo de Oficina	6	10	Taden de sillas x 3 puestos	10%	\$ 3.480.000,00	\$2.088.000,00	\$17.400,00	\$1.374.600,00	4
21/12/2012	26/12/2022	Equipo de Oficina	4	2	Mesas auxiliares	10%	\$ 900.000,00	\$360.000,00	\$4.500,00	\$535.500,00	6
24/09/2010	26/12/2020	Equipo de Oficina	6	1	Escritorio en madera tipo gerente con 5 cajones	10%	\$ 470.000,00	\$282.000,00	\$2.350,00	\$185.650,00	4



“Control Fiscal con honestidad, transparencia y calidad”

Fecha Inicial	Fecha Fin	Clasificación	Vida Util	Cantidad	Nombre del activo	Depreciación Anual	Valor Activo	Depreciación Acumulada	Valor residual	Valor Activo por Depreciar	V.Util Restante
23/12/2013	26/12/2023	Equipo de Oficina	3	1	Escritorio en madera de 1.60x1.60 en ele con 2 caj	10%	\$ 1.650.000,00	\$495.000,00	\$8.250,00	\$1.146.750,00	7
23/12/2013	26/12/2023	Equipo de Oficina	3	1	Escritorio en madera de 1.40x1.40 en ele con 2 caj	10%	\$ 1.360.000,00	\$408.000,00	\$6.800,00	\$945.200,00	7
23/12/2013	26/12/2023	Equipo de Oficina	3	1	Escritorio en madera de 1.20x1.60 con dos cajones	10%	\$ 750.000,00	\$225.000,00	\$3.750,00	\$521.250,00	7
24/12/2010	26/12/2020	Equipo de Oficina	6	1	Anilladora	10%	\$ 577.680,00	\$346.608,00	\$2.888,40	\$228.183,60	4
04/09/2009	26/12/2019	Maquinaria y Equipos	7	3	Aires Acondicionados	10%	\$ 6.672.000,00	\$4.670.400,00	\$33.360,00	\$1.968.240,00	3
30/12/2011	26/12/2021	Maquinaria y Equipos	5	1	Caja Fuerte	10%	\$ 2.566.800,00	\$1.283.400,00	\$12.834,00	\$1.270.566,00	5
03/12/2012	26/12/2022	Equipo de Oficina	4	4	Archivadores Metalicos X 4 cajones	10%	\$ 3.016.000,00	\$1.206.400,00	\$15.080,00	\$1.794.520,00	6
03/12/2012	26/12/2022	Equipo de Oficina	4	6	Sillas Plasticas	10%	\$ 264.480,00	\$105.792,00	\$1.322,40	\$157.365,60	6
03/12/2012	26/12/2022	Maquinaria y Equipos	4	1	Ventilador de Pedestal	10%	\$ 185.600,00	\$74.240,00	\$928,00	\$110.432,00	6
21/12/2012	26/12/2022	Equipo de Oficina	4	1	Tablero Acrilico	10%	\$ 300.000,00	\$120.000,00	\$1.500,00	\$178.500,00	6
13/12/2012	26/12/2022	Maquinaria y Equipos	4	1	Ventilador de Pedestal	10%	\$ 185.200,00	\$74.080,00	\$926,00	\$110.194,00	6
13/12/2012	26/12/2022	Maquinaria y Equipos	4	1	Aire Acondicionado DE 24000 BTU	10%	\$ 2.309.900,00	\$923.960,00	\$11.549,50	\$1.374.390,50	6
04/09/2014	26/12/2024	Maquinaria y Equipos	2	1	Aire Acondicionado DE 18000 BTU	10%	\$ 2.100.000,00	\$420.000,00	\$10.500,00	\$1.669.500,00	8
03/12/2012	26/12/2017	E.de comunicación	4	1	Central Telefonica	20%	\$ 1.400.000,00	\$1.120.000,00	\$7.000,00	\$273.000,00	1
01/03/2015	26/12/2020	E.de comunicación	1	1	TV Y RECICLASIFICADOR LG42PG20R SONY DVP-SR200	10%	\$ 800.000,00	\$80.000,00	\$4.000,00	\$716.000,00	9
03/12/2012	26/12/2017	E. de computación	4	1	Escaner Portati	20%	\$ 890.000,00	\$712.000,00	\$4.450,00	\$173.550,00	1
03/12/2012	26/12/2017	E. de computación	4	1	Impresora Laser a color	20%	\$ 1.480.000,00	\$1.184.000,00	\$7.400,00	\$288.600,00	1
03/12/2012	26/12/2017	E. de computación	4	1	Impresora de Etiquetas	20%	\$ 829.980,00	\$663.984,00	\$4.149,90	\$161.846,10	1
21/12/2012	26/12/2017	E. de computación	4	1	Fotocopiadora XEROS Phaser 3635 MFPIX	20%	\$ 4.900.000,00	\$3.920.000,00	\$24.500,00	\$955.500,00	1
21/12/2012	26/12/2017	E. de computación	4	1	Mini Portatil HP PAVILION	20%	\$ 1.080.000,00	\$864.000,00	\$5.400,00	\$210.600,00	1
21/12/2012	26/12/2017	E. de computación	4	1	Mini Portatil HP PAVILION	20%	\$ 1.080.000,00	\$864.000,00	\$5.400,00	\$210.600,00	1
23/12/2013	26/12/2018	E. de computación	3	1	Computador todo en 1 HP Pavilion 20-b0051a	20%	\$ 2.150.000,00	\$1.290.000,00	\$10.750,00	\$849.250,00	2
01/08/2014	26/12/2019	E. de computación	2	2	Computadores Lenovo	20%	\$ 4.400.000,00	\$1.760.000,00	\$22.000,00	\$2.618.000,00	3
21/12/2012	26/12/2017	E. de computación	4	1	Vídeo Proyector EPSON H430A	20%	\$ 1.900.000,00	\$1.520.000,00	\$9.500,00	\$370.500,00	1
27/02/2015	26/12/2017	E.de transporte	4	1	Moto BIUIS	20%	\$ 2.200.000,00	\$1.760.000,00	\$11.000,00	\$429.000,00	1
03/12/2012	26/12/2017	Maquinaria y Equipos	4	1	Dispensador de agua	10%	\$ 791.120,00	\$316.448,00	\$3.955,60	\$470.716,40	1
03/12/2012	26/12/2017	Maquinaria y Equipos	4	1	Nevera tipo apartamento	10%	\$ 812.000,00	\$324.800,00	\$4.060,00	\$483.140,00	1
22/03/2013	26/12/2018	E.de comunicación	3	1	Camara de Video	20%	\$ 5.834.800,00	\$3.500.880,00	\$29.174,00	\$2.304.746,00	2
22/03/2013	26/12/2023	Equipo de Oficina	3	1	Tripode	10%	\$ 1.067.200,00	\$320.160,00	\$5.336,00	\$741.704,00	17
22/03/2013	26/12/2018	E.de comunicación	3	1	Microfono inalambrico	20%	\$ 573.620,00	\$344.172,00	\$2.868,10	\$226.579,90	2
22/03/2013	26/12/2023	Equipo de Oficina	3	1	Tripode	10%	\$ 191.400,00	\$57.420,00	\$957,00	\$133.023,00	17
22/03/2013	26/12/2018	E.de comunicación	3	1	Consola Mixer	20%	\$ 679.760,00	\$407.856,00	\$3.398,80	\$268.505,20	2
22/03/2013	26/12/2018	E.de comunicación	3	1	Cabina salida de sonido	20%	\$ 1.223.800,00	\$734.280,00	\$6.119,00	\$483.401,00	2
22/03/2013	26/12/2023	E.de comunicación	3	1	Extension cable BLI x 10 metros	10%	\$ 5.800,00	\$1.740,00	\$29,00	\$4.031,00	2
22/03/2013	26/12/2018	E.de comunicación	3	1	Microfono inalambrico	20%	\$ 573.620,00	\$344.172,00	\$2.868,10	\$226.579,90	2
27/02/2015	26/12/2020	E.de comunicación	1	1	Sistena de Videoconferencia	20%	\$ 13.340.000,00	\$2.668.000,00	\$66.700,00	\$10.605.300,00	4
27/02/2015	26/12/2020	E.de comunicación	1	1	Monitor TV Supersingn	20%	\$ 1.740.000,00	\$348.000,00	\$8.700,00	\$1.383.300,00	4
27/02/2015	26/12/2025	Equipo de Oficina	1	1	Mueble metalico para sistema de Video	10%	\$ 1.559.232,00	\$155.923,20	\$7.796,16	\$1.395.512,64	9
01/08/2013	26/12/2038	Edificaciones	3	1	Comodato N° 343 Sede Contraloria Departamental	20%	\$ 107.360.176,00	\$64.416.105,60		\$42.944.070,40	17
TOTAL							\$ 198.063.168,00	\$ 110.871.720,80	\$ 453.514,96	\$ 86.737.932,24	



*"Control Fiscal con honestidad, transparencia y calidad"*

De igual manera hubo un aumento en la Propiedad, Planta y Equipo, que se debe a la adquisición de Bienes por compra que se relacionan a continuación:

- Computadores todo en uno de 4GB, disco duro 1 tera con licencia para equipos de sistema
- Impresora multifuncional a color

### **NOTAS RELATIVAS AL PASIVO**

#### **NOTA No 05 - CUENTAS POR PAGAR**

A 31 de diciembre de 2016 la Contraloría Departamental del Guainía tiene un pasivo de Cuentas por Pagar por valor de \$143 (Cifras expresadas miles de pesos), representados en pasivo con acreedores.

Está representado de aportes de parafiscales de un funcionario de la CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUANIA correspondiente al mes de Diciembre ya que el sistema presento errores al momento validar la panilla, de tal manera la acreencia quedo manifestada en resolución N° 118 del 27 de diciembre de las cuentas por pagar vigencia 2016.

#### **NOTA No 06 - OBLIGACIONES LABORALES**

A diciembre 31 de 2016, la Contraloría Departamental del Guainía, refleja un pasivo en salarios y prestaciones sociales por valor de \$27.200 (cifras expresadas en miles de pesos), representados en valores causados a los funcionarios de la misma.

### **NOTAS RELATIVAS AL PATRIMONIO**

#### **NOTA No 07 PATRIMONIO**

Está representado por la cuenta de Capital Fiscal, el Resultado del Ejercicio, Patrimonio Publico incorporado y las Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones por valor de \$79.471 (Cifras Expresadas en miles de pesos).



## **NOTAS RELATIVAS A LAS CUENTAS DE ORDEN**

### **NOTA No 08 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un posible derecho de la Entidad Contable Pública, que para el caso de la Contraloría Departamental del Guainía refleja saldo correspondiente a los bienes que durante la vigencia 2015 realizaron por concepto de bienes inservibles, también en la cuenta deudoras hubo saldo correspondiente a cuota de fiscalización de vigencias anteriores que se encuentra pendientes de pago de los sujetos de control.

### **NOTA No 09 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública. Se incluyen las cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos económicos y con propósitos de revelación, así como las cuentas que permiten conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos, patrimonio e ingresos y la información tributaria. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito; que para el caso de la Contraloría Departamental del Guainía presentan un valor de 47.195 (Cifras expresadas en miles de pesos), representados en el comodato de la Edificación y Equipos de Cómputo, también los depósitos judiciales de la oficina de responsabilidad fiscal y jurisdicción coactiva.

## **NOTAS RELATIVAS A LOS INGRESOS**

### **NOTA No 10 INGRESOS**

Los Ingresos de la Contraloría Departamental del Guainía, se encuentran conformados por las transferencias recibidas por parte de la Gobernación del Guainía, las cuales a 31 de diciembre de 2016 fueron giradas por valor de \$622.798 (Cifras Expresadas en miles de pesos), también refleja los pagos de la cuota de fiscalización de vigencia anteriores, según Resolución N° 058 del 13 de julio de 2016, de conformidad con la Ley 1416 de 2010 por el valor de \$90.000(Cifras Expresadas en miles de pesos).



*"Control Fiscal con honestidad, transparencia y calidad"*

### **NOTA N° 11 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**

La Variación corresponde el incremento en los Salarios de los Funcionarios de conformidad con el decreto salariales de la Función Pública y el incremento del IPC para los Gastos generales.

### **NOTA N° 12 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**

Representa reintegro que se realiza al departamento por el presupuesto no ejecutado.

### **NOTAS RELATIVAS A LOS GASTOS**

#### **NOTA No 13**

Los Gastos de la Contraloría Departamental del Guainía durante la vigencia 2016 fueron por valor de \$607.675, los cuales se encuentran representados bajo los siguientes conceptos: Sueldos y Salarios, Contribuciones imputadas, Contribuciones efectivas, Aportes sobre la nómina, Gastos generales, Fondos Entregados y Gastos Financieros.

**ESTAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON FECHA A 31 DE DICIEMBRE DE 2016, HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS MISMOS.**

**EILEEN DEL PILAR VASQUEZ CHALA**  
COMTADOR PÚBLICO  
T.P. 199433 – T