



MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE OSOS
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y DIC 2015

CO D	NOMBRE DE LA CUENTA		dic-16	dic-15		CO D	NOMBRE DE LA CUENTA		dic-16	dic-15
ACTIVO					PASIVO					
	Corriente	Not a	<u>17.162.037.81</u>	<u>10.555.349.40</u>			Corriente	Not a	<u>2.850.237.340</u>	<u>4.473.708.498</u>
11	Efectivo	1	5.291.681.667	3.300.575.076	22	Deuda Publica		0	0	
12	Inversiones	2	85.576.424	85.576.424	23	Oligaciones financieras		0	0	
13	Rentas por cobrar	3	2.391.622.348	1.293.073.012	24	Cuentas Por Pagar	9	1.423.041.961	2.836.489.955	
14	Deudores	4	8.535.670.303	5.688.836.153	25	Obligaciones laborales	10	1.048.994.869	1.554.260.832	
19	Otros Activos		857.487.072	187.288.743	29	Otros Pasivos	11	378.200.510	82.957.711	
	No Corriente		<u>90.947.090.71</u>	<u>93.302.250.61</u>		No Corriente		<u>6.959.551.165</u>	<u>8.058.767.591</u>	
			<u>1</u>	<u>3</u>						
13	Rentas por cobrar	5	2.306.018.145	4.382.068.325	22	Deuda Publica	12	4.381.514.949	5.480.731.375	
14	Deudores		2.993.550	9.073.523	27	Pasivos estimados	12	2.578.036.216	2.578.036.216	
16	Propiedades Planta y Equipo	6	47.020.880.44	47.108.726.80		TOTAL PASIVO		<u>9.809.788.505</u>	<u>12.532.476.08</u>	<u>9</u>
	Bienes de Beneficio y Uso		0	2				<u>98.299.340.01</u>	<u>91.325.123.93</u>	
17	Publico	7	20.408.710.45	20.593.893.83		Patrimonio		<u>9</u>	<u>3</u>	
19	Otros Activos	8	21.208.488.12	21.208.488.12						
			5	5						

				98.299.340.01	91.325.123.93
			31 Patrimonio Institucional	14	9
					3
Total Activo	<u>108.109.128.5</u>	<u>103.857.600.0</u>		<u>108.109.128.5</u>	<u>103.857.600.0</u>
	<u>25</u>	<u>23</u>	Total Pasivo y Patrimonio	<u>24</u>	<u>23</u>
					
MARIA DEL CARMEN ROLDAN ARANGO ALCALDESA			HENRY AUGUSTO GIRALDO MUÑOZ CONTADOR PUBLICO TP: 88483-T		

MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE OSOS
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y DIC 2015

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Nota	DIC 2016	DIC 2015
INGRESOS OPERACIONALES(1)		15	31.704.706.758	35.506.763.122
41	Ingresos Fiscales		11.942.389.194	14.667.332.712
43	Venta de Servicios		0	0
44	Transferencias		19.762.317.564	20.839.430.410
Gastos Operacionales (3)		16	27.849.899.747	35.980.770.408
51	De Administracion		6.760.167.466	7.269.000.290
52	De operación		0	0
53	Provisiones, deprecaiciones y amortizaciones		262.032.950	308.039.095
54	Transferencias		105.719.138	76.817.926
55	Gasto Publico Social		20.721.980.194	28.326.913.097

	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL (4)	3.854.807.010	-474.007.286
48	Otros ingresos	5.291.617.158	1.513.617.193
58	Otros gastos (6)	1.485.058.800	842.915.558
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	7.661.365.369	196.694.348

Ver certificacion anexa



MARIA DEL CARMEN
ROLDAN ARANGO
ALCALDESA



HENRY AUGUSTO GIRALDO MUÑOZ
CONTADOR PUBLICO
TP: 88483-T

MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE OSOS ANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de DICIEMBRE DE 2016

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA No. 1 Norma general de revelaciones

El Municipio de SANTA ROSA DE OSOS es una entidad territorial de la división política administrativa del Estado, con autonomía política, fiscal y administrativa, dentro de los límites que le señala la Constitución y la Ley, con un régimen municipal establecido por la ley 617 y 136 de 1994.

Está conformado por la administración pública central de la cual hacen parte:

- a. Despacho de la alcaldía municipal
- b. Secretaria de Gobierno y servicios administrativos
- c. Secretaria de hacienda y desarrollo económico
- d. Secretaria de planeación y desarrollo territorial
- e. Dirección de salud
- f. Oficina de control interno.

g. y los órganos de control político, fiscal y ciudadano, Concejo Municipal, y Personería.

Su finalidad está enmarcada en buscar el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población en su área de influencia y el objetivo fundamental de su actividad es la solución de sus necesidades básicas insatisfechas en salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, servicios públicos domiciliarios, vivienda, recreación y cultura. Igualmente construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir con las demás funciones que le asignen la Constitución y las Leyes, asegurando la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo.

NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

El Municipio de SANTA ROSA DE OSOS en el proceso de generación de la información financiera, económica y social, acoge todos los postulados, directrices y normas establecidos por la Contaduría General de la Nación a través de la adopción implementación y puesta en operación del Plan General de Contabilidad Pública.

Para el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que se generan en el desarrollo de la función o cometido estatal por parte del Municipio de SANTA ROSA DE OSOS, se aplica en su totalidad el Catalogo General de Cuentas, contenido en el Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación a nivel de documento fuente

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

Unidad Monetaria se utiliza para las cuentas del balance general, las cuentas del estado de actividad financiera, económica y social y el estado de cambios en el patrimonio, el peso Colombiano

Obligaciones laborales Este pasivo corresponde a las obligaciones consolidadas que el Municipio tiene por concepto de prestaciones legales,

Reconocimiento de Ingresos y Gastos Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación.

Limitaciones y/o deficiencias de administrativo en el proceso contable.

a. Orden administrativo.

b. Orden contable

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA No. 1

11. Caja y Bancos:

Se observa que a:

31 de DICIEMBRE DE 2016

la cuenta 110501 esta por la suma de

\$75.223.384

con 2 cajas menores en la cuenta 110502:

\$1.000.000 a nombre de Teresita Maria Patiño Gil

\$4.000.000 a nombre de Ana Patricia Rojas

en la cuenta 1110 bancos a corte de:

\$5.213.179.072

Distribuidas en 80 cuentas manejadas por la secretaría de hacienda. Los bancos son conciliados mensualmente y se presentan las respectivas conciliaciones y sus saldos son reflejados en el boletín de caja y bancos. Se elaboran en el módulo de tesorería, en el sistema Aries, debidamente automatizadas, no se hace unidad de caja como lo establece la ley 715 de 2001.

Saldo boletín: soporte

\$75.223.384,00

\$0

NOTA No 2

12. INVERSIONES: Los valores allí consignados se encuentran debidamente conciliados con los soportes entregados por la secretaría de hacienda del Municipio de SANTA ROSA DE OSOS con corte a 31 de DICIEMBRE DE 2016

El Municipio es socio de la empresa de aseo SANTA ROSA DE OSOS, con una participación accionaria de 85.576.424

1207: INVERSIONES PATRIMONIALES: \$85,576,424

NOTA No 3

13. Rentas por Cobrar: Los valores allí consignados se encuentran debidamente conciliados con los soportes entregados por la secretaría de hacienda del Municipio de SANTA ROSA DE OSOS con corte a Diciembre 31 de 2016.

Se registra los impuestos por cobrar de los diferentes ingresos tributarios que el municipio tiene establecido mediante el estatuto tributario.

El impuesto de industria y comercio se factura mensualmente, en el módulo de industria y comercio del aplicativo Aries, incluyendo impuestos complementarios como avisos y tableros, sobretasa bomberil, y tasas.

El impuesto predial se liquida cada 3 meses y en ella se discriminan los conceptos de predial unificado y sobretasa ambiental.

Rentas por cobrar vigencias anteriores: se registra los impuestos por cobrar de recuperación de cartera, se está ejecutando el cobro persuasivo y coactivo, se tienen herramientas para emprender acciones de cobro a través de la secretaria de hacienda.

Para el cobro persuasivo y coactivo se aplica el debido proceso establecido en la ley 1066 de 2006 y su reglamento interno de cartera.

En la cuenta 130535 se anexa soporte de la declaración de sobretasa a la gasolina por valor de 94.078.000

NOTA No 4.

14. Deudores: Corresponde a la cartera por cobrar por concepto:

Transferencias: corresponde a la causación de las transferencias a girar por el gobierno nacional según conpes para el año de 2016.

En la cuenta 141315. La suma de \$ 499,328,834 con los soportes sgp salud oferta sgp salud pública. Según anexo

En la cuenta 141317, sgp propósito general por la suma de \$223,447,235 según soporte.

En la cuenta 141322. Sgp agua potable, por la suma de \$140,668,737 según soporte.

En la cuenta 147006. Arrendamientos bienes inmuebles por la suma de \$2,993,550 según soporte

En la cuenta 142503, depósitos judiciales, embargos por valor de \$1,127,234,703

NOTA No. 5.

16. Propiedades, Planta y Equipos: El Grupo Propiedades, Planta y Equipo, en el Balance General figura por \$47,020,880,440, incluyendo la Depreciación Acumulada, es de anotar que dicho saldo genera incertidumbre debido a que a Diciembre 31 de 2016, la Entidad no dispone de un inventario físico de sus propiedades planta y equipo debidamente valorizado y por lo tanto no se ha conciliado con contabilidad, como tampoco se realizaron inventarios físicos de elementos devolutivos a fin de conciliar los registros contables, desacatando lo establecido en la normatividad contable pública, es de anotar que el municipio tiene parametrizado el modulo de Inventarios se genera la depreciacion de Bienes Muebles de manera mensual, los Activos Fijos o Bienes Inmuebles no estan incluidos en este modulo, se tiene un inventario en excel pero no esta actualizado, la depreciación acumulada a Diciembre 31 asciende a \$3,953,142,077

Dentro del plan de mejoramiento para el 2016, se hará la forma de contratar el avalúo técnico de los bienes muebles e inmuebles, esta gestión garantizará la realidad de la información contable.

Una vez tengamos dicho avalúo, procedemos a hacer las reclasificaciones respectivas contablemente.

Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo: se deprecia por el método de línea recta, la vida útil empleada para hacer las depreciaciones, con base en las normas de la contaduría general de la nación, y adoptadas por el manual de políticas.

La cuenta 161501, construcción en curso se encuentra por la suma de \$528,008,374, se solicitó certificación de planeación municipal la cual no fue adjunta

La cuenta 163590, otros bienes muebles en bodega, se encuentra en ceros, según soporte de almacén.

NOTA No 6.

17. Bienes de Beneficio y uso Público: Se tiene registrados en el grupo Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y culturales a diciembre 31 de 2016 la suma de \$20.407.710.450, se establece que no existe un inventario de los bienes, debidamente clasificado y valorado a fin de año o cualquier otro documento que lo respalde.

NOTA No 7.

19. Otros Activos: en esta cuenta se encuentra registrados:

Reserva financiera actuarial: se contabilizo tomando como soporte el certificado de saldos de los pasivos pensionales del ministerio de hacienda y crédito público, se ajusta el saldo reportado en el fonpet con corte 31 de Diciembre de 2015, por valor de \$9,514,222,974, es de notar, que para la vigencia 2016 no se ha actualizado la información para hacer los ajustes correspondientes.

Representa los recursos a favor de la entidad pública, originados de encargos fiduciarios, fiducia publica o encargo fiduciario público, FIA.

En la cuenta 192603, la suma de \$857,487,071

PASIVOS.

NOTA No 8.

22. Operaciones de Crédito Público: A diciembre 31 de 2016, se presentó el saldo de la Deuda Pública, por valor de \$4,381,514,949 la cual está distribuida en deuda a largo y corta plazo. Realizada conciliación con la deuda real. La secretaria de hacienda certifica que la deuda solo es con el Idea y Bancolombia. Según soporte del SEUD

NOTA No 9.

2436. Retenciones por pagar: El valor registrado en esta cuenta corresponde a la retención en la fuente por pagar al 31 de diciembre del municipio. Por valor de \$64.880.390 (Honorarios, servicios, compras, rete IVA)

NOTA No 10.

Obligaciones laborales: Este valor corresponde a las prestaciones sociales y salarios adeudadas al 31 de Diciembre a los empleados, obreros del municipio.

La cuenta 251006: cuotas partes jubilatorias por pagar se encuentra por la suma de \$554.877.104, según soporte.

NOTA No 11 Provisión para pensiones: Los valores contabilizados en esta cuenta corresponde a los pasivos pensionales, ajustados de acuerdo con la información suministrada en el FONPET, \$2.578.036.216

La cuenta 290518. Recaudo sobretasa ambiental, se encuentra por la suma de \$138.261.776, según soporte de corantioquia.

NOTA No. 12 Patrimonio: El régimen de contabilidad pública, dice que representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la Entidad contable pública, además de la contabilización de las provisiones, depreciaciones debitadas, como lo indica la norma contable.

NOTA No. 13 Cuentas de Orden:

Cuentas de Orden acreedoras: Se registra en esta los litigios en proceso en los diferentes juzgados por valor de \$22.423.641.695, según soporte de asesor jurídico.

NOTA No. 14. INGRESOS: Su comportamiento está medido por la aplicación de las normas del estatuto orgánico de presupuesto, ya que los ingresos no apropiados se incorporaron al presupuesto y gastos no apropiados no podrán ejecutarse hasta no haber modificado el presupuesto por parte del ordenador del gasto en uso de sus facultades legales y reglamentarias.

NOTA No. 17 GASTOS: Igual que los ingresos su comportamiento está medido por la aplicación de las normas del estatuto orgánico de presupuesto, los gastos no apropiados no podrán ejecutarse hasta no haber modificado el presupuesto por parte del ordenador del gasto en uso de sus facultades legales y reglamentarias.

EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión de este informe, no se han presentado hechos posteriores que afecten la razonabilidad de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2016.



HENRY A. GIRALDO MUÑOZ

Contador Público

T.P 88483-T