

**IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA LEY DE SANEAMIENTO CONTABLE  
716 DE 2001 EN EL MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA**

**LEIDY JULIANA QUINTERO ALVAREZ**  
**Cod. 0810447**

**VIVIANA ZAPATA ESCOBAR**  
**Cod. 0710126**



**UNIVERSIDAD DEL VALLE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION**  
**PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA**  
**SANTIAGO DE CALI**  
**2012**

**IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA LEY DE SANEAMIENTO CONTABLE  
716 DE 2001 EN EL MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA**

**GRUPO DE INVESTIGACION EN CONTABILIDAD, FINANZAS Y  
GESTION PÚBLICA UNIVERSIDAD DEL VALLE -GICOFING**

**LEIDY JULIANA QUINTERO ALVAREZ  
Cod. 0810447**

**VIVIANA ZAPATA ESCOBAR  
Cod. 0710126**

**DIRECTOR GRUPO DE INVESTIGACION GICOFING:  
OMAR DE JESUS MONTILLA GALVIS  
TUTOR:  
FRANCISCO ANTONIO MONTOYA MENDOZA**



**UNIVERSIDAD DEL VALLE  
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION  
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA  
SANTIAGO DE CALI  
2012**

**Nota de Aceptación:**

---

---

---

---

---

---

---

**Firma del presidente del jurado**

---

**Firma del jurado**

---

**Firma del jurado**

**Santiago de Cali, Junio de 2012**

## **DEDICATORIA**

*A Dios quien nos otorgo la fe, fortaleza, sabiduría, salud y esperanza para terminar este trabajo.*

*A nuestras familias quienes brindaron su amor, cariño, paciencia, estímulo y apoyo constante. ¡Gracias!*

*A los profesores que de una u otra forma aportaron en nuestra formación como profesionales.*

*A los que nos enseñaron a luchar para alcanzar nuestras metas, nuestro triunfo es el de ustedes y en general a los que nunca dudaron que se lograría este gran triunfo mil gracias.*

## TABLA DE CONTENIDO

|                                                                                                                  |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>INTRODUCCION</b>                                                                                              | Pág. 8   |
| 1. ANTECEDENTES                                                                                                  | Pág. 9   |
| 2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA                                                                                    | Pág. 11  |
| 2.1 Contexto del problema                                                                                        | Pág. 11  |
| 2.2 Descripción del problema                                                                                     | Pág. 11  |
| 2.3 Formulación del problema                                                                                     | Pág. 12  |
| 3. OBJETIVOS DEL PROYECTO                                                                                        | Pág. 13  |
| 3.1 Objetivo general                                                                                             | Pág. 13  |
| 3.2 Objetivos específicos                                                                                        | Pág. 13  |
| 4. JUSTIFICACION DEL PROYECTO                                                                                    | Pág. 14  |
| 5. MARCO CONCEPTUAL DEL PROYECTO                                                                                 | Pág. 16  |
| 5.1 Marco teórico                                                                                                | Pág. 16  |
| 5.2 Marco contextual                                                                                             | Pág. 27  |
| 5.2.1 Historia del municipio                                                                                     | Pág. 27  |
| 5.2.2 Población                                                                                                  | Pág. 28  |
| 5.2.3 Limites del Municipio                                                                                      | Pág. 30  |
| 5.2.4 División política                                                                                          | Pág. 30  |
| 5.2.5 Datos Geográficos e Hidroclimatológicos del Municipio                                                      | Pág. 31  |
| 5.2.6 Suelos                                                                                                     | Pág. 31  |
| 5.2.7 Salud                                                                                                      | Pág. 32  |
| 5.2.8 Educación                                                                                                  | Pág. 33  |
| 5.2.9 Vivienda                                                                                                   | Pág. 34  |
| 5.2.10 Estructura administrativa                                                                                 | Pág. 35  |
| 5.3 Marco jurídico                                                                                               | Pág. 36  |
| 6. ASPECTOS METODOLOGICOS                                                                                        | Pág. 39  |
| 6.1 Tipo de Investigación                                                                                        | Pág. 39  |
| 6.2 Método de Investigación                                                                                      | Pág. 39  |
| 6.3 Fuentes de Investigación                                                                                     | Pág. 39  |
| 6.4 Técnicas de Recolección de Información                                                                       | Pág. 39  |
| 7. DESARROLLO DEL TRABAJO DE INVESTIGACION                                                                       | Pág. 41  |
| 7.1. Análisis Actos administrativos y fichas técnicas de depuración contable aplicadas en el municipio de Yotoco | Pág. 54  |
| 7.2. Análisis Comparativo Balances año 2007 y 2008                                                               | Pág. 75  |
| 7.3.Estados financieros re expresados                                                                            | Pág. 93  |
| 8. CONCLUSIONES                                                                                                  | Pág. 101 |
| 9. RECOMENDACIONES                                                                                               | Pág. 103 |
| 10.BIBLIOGRAFIA                                                                                                  | Pág. 104 |

## LISTA DE ANEXOS

|         |                                 |      |
|---------|---------------------------------|------|
| ANEXO 1 | Acta de conformación del comité | Pág. |
| ANEXO 2 | Estado financiero año 2007      | Pág. |
| ANEXO 3 | Estado financiero año 2008      | Pág. |

## LISTA DE TABLAS

|          |                                                                               |         |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------|---------|
| TABLA 1  | Historia, Municipio de Yotoco                                                 | Pág. 27 |
| TABLA 2  | Cuadro comparativo población censo 2005                                       | Pág. 28 |
| TABLA 3  | División política administrativa de Yotoco                                    | Pág. 30 |
| TABLA 4  | Datos Geográficos e Hidroclimatológicos del Municipio                         | Pág. 31 |
| TABLA 5  | Cobertura del aseguramiento en Salud de la población del Municipio de Yotoco. | Pág. 33 |
| TABLA 6  | Metodología utilizada en el municipio de Yotoco                               | Pág. 46 |
| TABLA 7  | Síntesis gestiones realizadas para la investigación.                          | Pág. 50 |
| TABLA 8  | Análisis ficha No. 006                                                        | Pág. 60 |
| TABLA 9  | Análisis ficha No. 008                                                        | Pág. 62 |
| TABLA 10 | Análisis depuración contable Balance General activo                           | Pág. 66 |
| TABLA 11 | Análisis depuración contable Balance General pasivo                           | Pág. 68 |
| TABLA 12 | Análisis depuración contable Balance General patrimonio                       | Pág. 72 |
| TABLA 13 | Análisis comparativo año 2007 y 2008                                          | Pág. 75 |
| TABLA 14 | Activos año 2007 y 2008                                                       | Pág. 85 |
| TABLA 15 | Pasivos año 2007 y 2008                                                       | Pág. 87 |
| TABLA 16 | Patrimonio año 2007 y 2008                                                    | Pág. 89 |
| TABLA 17 | Estructura patrimonial año 2007                                               | Pág. 91 |
| TABLA 18 | Estructura patrimonial año 2008                                               | Pág. 91 |
| TABLA 19 | Indicador razón corriente del municipio de Yotoco                             | Pág. 91 |
| TABLA 20 | Indicador nivel de endeudamiento del municipio de Yotoco                      | Pág. 92 |

## LISTADO DE GRAFICOS

|            |                                                                                           |         |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| GRAFICA 1  | Población sexo, censo año 2005                                                            | Pág. 29 |
| GRAFICA 2  | Estructura de la población por sexo y grupos de edad.                                     | Pág. 29 |
| GRAFICA 3  | Tasa de alfabetismo de la población en el Municipio.                                      | Pág. 33 |
| GRAFICA 4  | Nivel educativo municipio de Yotoco                                                       | Pág. 34 |
| GRAFICA 5  | Tipos de vivienda                                                                         | Pág. 34 |
| GRAFICA 6  | Porcentaje depurado de activos con relación a la diferencia entre los años 2007 y 2008    | Pág. 83 |
| GRAFICA 7  | Porcentaje depurado de pasivos con relación a la diferencia entre los años 2007 y 2008    | Pág. 84 |
| GRAFICA 8  | Porcentaje depurado de patrimonio con relación a la diferencia entre los años 2007 y 2008 | Pág. 84 |
| GRAFICA 9  | Variación activo en porcentaje y en pesos                                                 | Pág. 85 |
| GRAFICA 10 | Variación pasivo en porcentaje y en pesos                                                 | Pág. 87 |
| GRAFICA 11 | Variación patrimonio en porcentaje y en pesos                                             | Pág. 89 |

## INTRODUCCION

El marco de la Ley 716 de 2001 de saneamiento contable se ha establecido en la normatividad colombiana como una herramienta que permite sanear la contabilidad pública de manera que se genere una información financiera económica y social confiable tanto para el estado como para los ciudadanos. El propósito del proceso de saneamiento contable es hacer que las entidades del Estado sean más eficientes y eficaces, es por ello que en este trabajo se realizó una investigación acerca del proceso del saneamiento contable efectuado en el municipio de Yotoco, Valle del Cauca.

Los municipios como respuesta al proceso de saneamiento contable y control se han ido dotando de diversas herramientas que les permitan llevar a cabo las actividades diarias que desempeñan dentro de la administración pública, por ello el presente trabajo de investigación se centra en analizar y describir una de las herramientas para el municipio de Yotoco, como lo es la aplicación de la Ley 716 de 2001, con el objetivo de establecer si el municipio cuenta con la información y documentación suficiente y pertinente que acredite la realidad y existencia de las operaciones para proceder a la toma de decisiones de manera eficiente, eficaz y transparente.

Por medio de este trabajo de investigación se identificó y analizó el cumplimiento de la ley 716 del 2001 por parte de este Municipio, verificando como se llevó a cabo la ejecución del proceso.

La presente investigación le servirá al Alcalde del Municipio de Yotoco como referente de veracidad de la información contable del municipio y para establecer que cuenta con estados financieros ajustados a la realidad y conociendo realmente a cuánto ascienden sus activos, pasivos y patrimonio, lo que posteriormente tendrá un impacto social significativo al hacer una distribución más equitativa de los recursos, fortaleciendo las políticas públicas en el municipio, lo que permitirá mejorar la calidad de vida de los habitantes y el desarrollo del municipio de Yotoco y a su vez presentar una información confiable a los órganos de control y la ciudadanía en general.

Para esta investigación se aplicaron los conocimientos adquiridos durante la carrera de Contaduría Pública al analizar y describir el proceso de depuración y saneamiento de la información contable del Municipio de Yotoco, reflejando la realidad económica financiera y social y la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público de este Municipio.

Los resultados obtenidos de esta investigación se espera sean valorados y tenidos en cuenta por parte del grupo de investigación de la Universidad del Valle, el Alcalde, los directivos del Municipio de Yotoco y la comunidad en general.

## 1. ANTECEDENTES

En muchos países diferentes experiencias han demostrado que para lograr gestiones eficientes se requiere de la adopción de herramientas entre ellas normatividades, modelos, guías etc., con el objeto de que las entidades públicas realicen una buena gestión empresarial del patrimonio público, más aún en un mundo globalizado donde se hace necesario tener información homogénea y en aras de luchar contra el gran flagelo de la corrupción.

En muchos municipios y entidades estatales no se tiene determinado realmente a cuánto ascienden sus activos, pasivos y patrimonio debido a diferentes situaciones por los cuales ha atravesado nuestro país como lo son el narcotráfico, tráfico de influencias, corrupción y politiquería como el escándalo de Agro Ingreso Seguro, el proceso 8000, lavado de activos etc., todo esto ha influenciado negativamente en los procesos de control y en la obtención de una información contable pública real.

Un ejemplo de todos los escándalos y desorganización de las finanzas públicas es la administración de los activos inmuebles del Estado la cual se ha manejado en precarios procedimientos de registro, conservación y mantenimiento de los inmuebles, los cuales se han constituido en fuente importante del gasto público. Según informes y análisis realizados en el país se han efectuado adquisiciones de bienes inmuebles por parte del Estado que generan grandes ineficiencias e implican costos innecesarios para el fisco; como ejemplo de los mayores costos se encuentra la asignación de partidas presupuestales para la adquisición de inmuebles que no se encuentran relacionados con el objetivo misional de la entidad, los cuales usualmente se convierten en activos ociosos y estos representan una doble pérdida para el patrimonio Estatal, pues no generan beneficios para el Estado y la sociedad, adicionalmente, implican mayores gastos de funcionamiento por los egresos que implican como la administración y mantenimiento.

Un ejemplo internacional es el que se menciona en el documento (1) CONPES el cual menciona que en Corea, una sociedad gestora de activos de economía mixta – KAMCO (KoreanAsset Management Corporation) fue impulsada por el gobierno para que, basada en incentivos de mercado, apoyara al sector financiero para salir de la crisis mediante la adquisición de NPA (activos no productivos) – cartera improductiva, incluyendo el colateral, en la mayoría de los casos siendo este último bienes inmuebles. La actuación de KAMCO fue un factor crítico que facilitó el saneamiento de los balances del sistema financiero, permitiendo en poco tiempo dinamizar las operaciones de crédito e impulsar la reactivación económica. Este modelo es una referencia a nivel internacional, particularmente en compañías de gestión de activos improductivos derivadas de crisis del sector financiero. Sin embargo, KAMCO también es comisionada por el gobierno para liquidar activos

públicos improductivos no financieros, gestionar activos inmobiliarios y realizar desarrollos inmobiliarios sobre bienes inmuebles públicos.<sup>1</sup>

En Colombia como respuesta a la responsabilidad constitucional y legal de presentar información financiera y contable oportuna, confiable y socialmente útil que sirva de herramienta de gestión a los administradores públicos y para el ejercicio del control en todas sus formas, tanto para los organismos competentes como a la ciudadanía en general, ha expedido diferentes normatividades como la Ley 716 de 2001 con el objeto de obtener Información contable como soporte en la política de transparencia y sostenibilidad de las finanzas públicas y fortalecimiento del control social; es así como la Contaduría General de la Nación dentro del plan de desarrollo contempla la transparencia en la gestión pública, rendición de cuentas y lucha contra la corrupción, a través del mejoramiento continuo de la calidad de la información contable y estadística del sector público. Las entidades estatales del país deben cumplir con la normatividad expedida por el Gobierno colombiano y adelantar acciones con fundamento en los soportes necesarios, para la actualización de los estados financieros y la depuración de la información contable, para el caso particular de esta investigación el objeto de estudio fue el Municipio de Yotoco –Valle del Cauca.

---

<sup>1</sup> Documento Conpes 3251 Renovación de la Administración Pública: Programa para la Gestión eficiente de los Activos Públicos (Fase I: Activos Fijos -Inmobiliarios) Bogotá, D.C. 2003 p. 9

## **2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **2.1. Contexto del Problema**

Los principales obstáculos para que se adelanten procesos tendientes al control, obtención de información contable pública veraz y oportuna y adopción de políticas que impiden lograr los postulados de confiabilidad y utilidad social de la información, de que trata el marco conceptual del PGCP en procura de garantizar la sostenibilidad del saneamiento contable son la corrupción y el conflicto de intereses por parte de funcionarios y los distintos movimientos políticos del valle del cauca, al igual que desorganización administrativa y sistemas de información empleados. Es por ello que la Universidad del Valle mediante sus grupos de investigación como lo es el GICOFING adelanta estudios fundamentados en la normatividad vigente y con los principios básicos de ética profesional como lo son la objetividad, responsabilidad, independencia etc., dando cumplimiento a lo dispuesto el artículo 4 de la ley 716 de 2001 parágrafo 1, el cual establece que las entidades públicas podrán contratar la realización del proceso de depuración contable con contadores públicos, firmas de contadores o con universidades que tengan facultad de contaduría pública debidamente reconocida por el Gobierno Nacional.

### **2.2. Descripción del problema.**

El Estado Colombiano con el objeto de adquirir un mejor control y optimización de los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente y transparente y de adquirir información contable que revele razonablemente las cifras que conforman los estados financieros y que sirva de instrumento a los diferentes usuarios, expidió la ley 716 de 2001 conocida como la Ley de Saneamiento Contable, la obligatoriedad de ejecutar una depuración de todos los saldos contables por cada una de las cuentas en las entidades públicas a lo largo del territorio nacional incluyendo las alcaldías.

El municipio de Yotoco de acuerdo con lo establecido en la Ley 716 de 2001 debió haber depurado la información contable mediante la eliminación ó incorporación, de manera que en los estados financieros se revele en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de este Municipio.

Para realizar esta investigación los principales impedimentos que se enfrentaron fueron:

- No se sabía si existió comité técnico de saneamiento contable en el municipio.
- No se disponía de toda la documentación como estados financieros, actas, etc. que indicaran si el municipio realizó el proceso de saneamiento contable, para lo cual se realizó una labor investigativa con un trabajo de campo para recopilar la información necesaria para el análisis.

### **2.3. FORMULACION DEL PROBLEMA**

¿Cuál fue el impacto contable de la Ley 716 de 2001 concerniente al saneamiento Contable en el Municipio de Yotoco - Valle del Cauca?

### **3. OBJETIVOS DEL PROYECTO**

#### **3.1. GENERAL**

Describir el impacto contable generado con la aplicación de la Ley 716 de 2001 en el municipio de Yotoco – Valle del Cauca

#### **3.2. ESPECIFICOS**

**3.2.1.** Comprobar si en el municipio de Yotoco si cumplió a cabalidad con lo expuesto en la ley 716 de 2001 en cuanto al proceso de saneamiento contable.

**3.2.2.** Confirmar que se haya conformado el comité técnico de saneamiento contable en el municipio de Yotoco.

**3.2.3.** Verificar la existencia de las actas requeridas por el Decreto 1282 de 2002.

**3.2.4.** Confrontar hasta qué punto se logró establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público en Yotoco.

**3.2.5.** Describir como ha sido el nivel de cumplimiento de la ley 716 de 2001 y cuáles han sido sus beneficios o dificultades en la ejecución de esta normatividad en el municipio de Yotoco.

#### **4. JUSTIFICACION DEL PROYECTO**

Nuestro territorio colombiano se encuentra dividido por 32 departamentos y estos a su vez de 1.103 municipios aproximadamente, cada uno de estos cuenta con sus respectivos alcaldes. Las entidades públicas del Estado Colombiano deben controlar la existencia real de bienes, derechos y obligaciones, una de las herramientas que le ha permitido al estado obtener parte de este control ha sido mediante la Ley 716 de 2001, debido a que esta ley regula la obligatoriedad de los entes del sector público de adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele información en forma fidedigna. El proyecto de investigación se hace necesario realizarlo para verificar el nivel de ejecución que tiene el municipio de Yotoco frente a la normatividad de saneamiento contable.

La investigación propuesta busca, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos de Plan General de Contabilidad Pública, y la normatividad referente sobre saneamiento contable: Ley 716 de 2001, Ley 910 de 2004, Circular Externa No. 064 del 27 de julio de 2006 y demás normatividad relacionada, realizar el análisis del proceso de saneamiento que aplicó el ente territorial al reclasificar y realizar ajustes a los saldos de las cuentas creadas para el proceso de saneamiento contable, verificando el grado de cumplimiento de las citadas normas por parte del municipio de Yotoco. A su vez se analizaron las implicaciones de la ley de saneamiento contable en el Municipio de Yotoco, al efectuar la depuración y análisis costo beneficio de los saldos de las cuentas más significativas, las cuales no presentaban situaciones razonables o inconsistentes con la realidad.

El resultado de esta investigación permitirá a la alcaldía del Municipio de Yotoco y a los directivos en general poder continuar con la implementación de acciones o mecanismos idóneos que apunten hacia la sostenibilidad del sistema de contabilidad pública, a través de la asesoría y seguimiento permanente a nivel nacional, en armonía con las disposiciones y políticas de la Contaduría y Auditoría General de la Nación.

El aporte de este proyecto de investigación contribuirá a toda la comunidad del municipio de Yotoco, porque quedara un referente formal y de consulta sobre las acciones realizadas en el municipio al aplicar la ley 716 de 2001 y demás normas concordantes, contando con informes financieros acordes a la realidad del ente territorial, procediendo así a tomar decisiones más certeras que contribuyan al desarrollo económico y social del municipio.

Este trabajo de investigación es vital en el proceso para obtener el título de Contador Público y para poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la carrera y adquirir experiencia y bagaje en el campo de la Contabilidad Pública.

Para lograr el cumplimiento de los objetivos se emplearon técnicas de investigación como: la solicitud de documentación al ente territorial, a los organismos de control, entrevistas a los funcionarios involucrados en el cumplimiento de la normatividad de saneamiento contable, se programaron visitas al municipio con el fin de verificar y recolectar información; la utilización de estas técnicas para obtener toda la documentación relacionada con el tema de saneamiento contable permitieron establecer el grado de depuración de la información contable y el nivel de confiabilidad de la misma.

## **5. MARCO CONCEPTUAL DEL PROYECTO**

### **5.1 Marco teórico**

En Colombia la calidad de la información contable pública ha sido objeto de múltiples informes, análisis, críticas y demás, arrojando como resultado acciones y correctivos que conllevan a un mejoramiento continuo, es por ello que se ha tratado de fortalecer del modelo contable público del país en términos de la satisfacción de necesidades de información para los diferentes usuarios, tanto nacionales como extranjeros, en la confiabilidad y comparabilidad de la información, con la intención de poder hacer de la contabilidad un instrumento eficaz y verdaderamente útil para la administración y gestión de los recursos públicos.

La información es el resultado del proceso contable, y tiene como objetivo principal documentar a los diferentes usuarios sobre la eficiencia y economía con la que se han asignado los recursos públicos, en procura de lograr, a su vez, propósitos específicos de gestión, control, cultura ciudadana, análisis y divulgación.

En esta medida, el postulado de confiabilidad señala que “la información contable publica buscar revelar con razonabilidad, los hechos financieros, económicos y sociales de los entes públicos, garantizando que esta no privilegia a usuarios específicos”. Para lo cual se deberá interpretar y aplicar muy rigurosamente, durante el proceso contable, los diferentes conceptos, procedimientos y cuentas contenidos en el Plan General de Contabilidad Pública.

La información contable se materializa con la obtención, el análisis y la interpretación de los datos que arrojan los diferentes estados e informes contables, los cuales revelan, esencialmente, la situación financiera, económica y social de las entidades, el resultado de la actividad realizada durante un periodo determinado, los flujos de efectivo generados y los cambios que sufre el patrimonio de un periodo a otro.

La contabilidad es un sistema que permite identificar, medir, procesar y comunicar información financiera para tomar decisiones, emitir juicios y ejercer la función de control. Es una herramienta básica tanto de la administración privada como de la administración pública. Por contabilidad pública se entiende la rama especializada de la contabilidad que permite desarrollar los diversos procesos de medición, información y control en la actividad económica de la administración pública. Es con base en la contabilidad pública que los hechos económicos en los cuales interviene los entes públicos quedan registrados en las cuentas, de tal forma que en todo momento puede conocerse el estado de los derechos y obligaciones, así como el grado de cumplimiento del recaudo de los distintos ingresos tributarios, las inversiones, costo y gasto inherentes al proceso económico, financiero, social,

ambiental y presupuestal, efectuados en desarrollo de la función administrativa o cometido estatal.

El autor Gustavo Hernández Mangones en el Diccionario de Economía define por Contabilidad Gubernamental:

“Técnica destinada a captar, clasificar, registrar, resumir, comunicar e interpretar la actividad económica, financiera, administrativa, patrimonial y presupuestaria del Estado. Registro sistematizado de operaciones derivadas de recursos financieros asignados a instituciones de la administración pública, se orienta a la obtención e interpretación de los resultados y sus respectivos estados financieros que muestran la situación patrimonial de la administración pública.”

La contabilidad Pública o Gubernamental es un gran apoyo para la gestión de la administración dado que ordena e informa sobre el estado y resultado en el manejo de los recursos públicos constituyéndose en un instrumento por excelencia, que pone en evidencia las acciones y decisiones de los administradores públicos frente a sus compromisos financieros, legales y morales adquiridos con la comunidad.

La contabilidad pública en términos de la ley 298 de 1996 y del artículo 354 de la Constitución Nacional se define en los siguientes términos: la Contabilidad Publica comprende, además de la Contabilidad General de la Nación, la de las entidades u organismos descentralizados, territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden que pertenezcan y la de cualquier otra entidad que maneje o administre recursos públicos y solo lo relacionado en estos. (Artículo 10 de la ley 298 de 1996).

Establece también la Ley 298 de 1996 y el artículo 354 Constitución Nacional que hacen parte de la Contabilidad General de la Nación, la contabilidad de los Órganos que integran Organismos estatales autónomos e independientes, la de los organismos creados por la Constitución Nacional o la ley, que tienen régimen especial, adscritos a cualquier Rama del Poder Público, la de las personas Naturales o Jurídicas y la de cualquier otro tipo de organización o sociedad, que manejen o administren recursos de la Nación en lo relacionado con estos. (Artículo 9 de la Ley 298 de 1996).

La contabilidad nacional es una técnica de síntesis estadística cuyo objetivo es suministrar una representación cuantitativa de la economía de un país. Es aquella que busca describir en forma completa el sistema económico, analizar las principales funciones económicas y sus interrelaciones. Abarca el estudio de la riqueza.

La constitución de 1991 reconoció la importancia de la contabilidad pública como instrumento de gestión del Estado y en su artículo 354 estableció que:

“habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevara la contabilidad general de la Nación y consolidara esta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezca, excepto las referentes a la ejecución del presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría General de la República”.

Con el objeto de que el Contador General de la Nación pudiera realizar las funciones establecidas por la constitución, se creó, mediante los decretos 85 y 86 de 1995, la Dirección General de la Contabilidad Pública del Ministerio de Hacienda y Crédito público. Posteriormente la ley 298 de 1996 dio origen a la Contaduría General de la Nación como unidad administrativa especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La aplicación del sistema de Contabilidad Pública exige la definición de procesos y procedimientos para el debido flujo de los documentos, así como para su aprobación, registro, archivo en concordancia con las funciones y responsabilidades operativas generando orden y organización en las Instituciones. Lo más importante es la generación de los Estados e Informes, que no solo contribuyen a aumentar la eficiencia en la gestión y toma de decisiones de los administradores, si no que posibilita el ejercicio del control por parte de los órganos internos, externos y de la comunidad en general como instrumentos fundamentales en la lucha contra la corrupción desde diferentes ángulos, garantizando mayor transparencia en los procesos de contratación, compra de bienes y adquisición de servicios, identifica a los responsables del mal manejo de los recursos de tesorería, controla los ingresos recaudados y las cuentas por cobrar, verificando si se realizó gestión de cobro, agiliza el adecuado control de inventarios, evitando obsolescencias técnicas, deterioro por baja rotación inventarios o adquisición de elementos innecesarios y permite la incorporación de todos los bienes que posee el ente público.

Los gobernantes, a fin de cumplir las competencias que les corresponden, deben utilizar debidamente los recursos para obtener buenos resultados en su administración, para lo cual requieren de buenos sistemas de información. Estos permiten verificar el debido uso de los recursos públicos para la producción de información financiera sobre las finanzas territoriales y garantizar la consistencia y veracidad de los mismos, en un marco de transparencia y confianza pública. Precisamente una de las debilidades que ha evidenciado el Estado Colombiano desde nuestra conformación como República y que se ha hecho más evidente en el siglo XX, ha sido la falta de sistemas de información, entre ellos los financieros y contables, que respalden las funciones de administrar el Estado y controlar, evaluar y proponer correctivos a su labor administrativa.

Una vez que la administración pública obra en armonía con todas las entidades que lo componen, debe someterse al juicio y vigilancia de otra función pública establecida en el artículo 267 de la constitución: el control fiscal, cuyo propósito es vigilar la gestión de la administración y de los particulares o entidades que manejan bienes o fondos del Estado en todos sus órdenes o niveles, ejerciéndose de manera posterior y selectiva sobre las actividades, operaciones y procesos.

Es por eso que la ley 716 de 2001, regula la obligatoriedad de los entes del sector público de adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas. Para el caso en cuestión se describirá si el Municipio de Yotoco con la aplicación de la Ley 716 logró determinar en parte la existencia real de bienes, derechos y obligaciones, que afectan el patrimonio público depurando y castigando los valores que presentan un estado de cobranza o pago incierto, para proceder, si fuera el caso a su eliminación o incorporación de conformidad con los lineamientos que indica la normatividad.

La palabra Estado según el autor Jean Bodin se compone de un conjunto de ciudadanos agrupados por familias en un territorio constituido por el conjunto de sus propiedades y con una autoridad revestida de poder soberano. Así el elemento diferenciador del estado respecto de cualquier otra comunidad es la soberanía, considerada como la facultad de dictar leyes, interpretarlas y ejecutarlas.<sup>2</sup>

El municipio objeto de estudio es Yotoco, municipio del Valle del Cauca – Colombia, es un pequeño pueblo de algo más de diez cuadras por cada lado, rodeado de cañaverales, fincas ganaderas y sembradíos pequeños, tiene cerca la vía panorama en la cual abundan negocios de comidas, posee un parque central en el cual se encuentran ubicadas la alcaldía, casa de cultura, hospital, la iglesia católica y algunos negocios.

El término impacto, de acuerdo con el Diccionario de uso del español proviene de la voz “ impactus ”, del latín tardío y significa, en su tercera acepción, “impresión o efecto muy intensos dejados en alguien o en algo por cualquier acción o suceso”.<sup>3</sup>

**Impacto** también es definido como el **choque de un objeto contra algo**. Por ejemplo: *“El impacto entre el tren y el automóvil dejó como saldo tres personas muertas y decenas de heridos”, “La precaria vivienda no soportó el impacto del granizo y terminó derrumbándose con sus habitantes en el interior”, “Cuando ambos jugadores saltaron a cabecear, se produjo un fuerte impacto entre sus cabezas y tuvieron que ser hospitalizados”*.

---

<sup>2</sup> Gran Enciclopedia Ilustrada Circulo de Lectores. Madrid: Plaza & Janes S.A 1984. p. 1470.

<sup>3</sup> Moliner, M. Diccionario de uso del español. Madrid: Gredos; 1988.

Impacto también se define como **huella** o **señal** que deja el mencionado choque ejemplo: *“El impacto del meteorito en el campo puede apreciarse con claridad desde el helicóptero”, “Los impactos de bala en la puerta del negocio son un claro testimonio de la violencia del robo”, “La pared de la sala muestra el impacto de una pelota, prueba irrefutable que alguien estuvo jugando al fútbol en el interior de la casa”.*

El **golpe anímico** causado por una noticia sorpresiva o desconcertante y el **efecto producido por un acontecimiento** en la opinión pública se conocen como impacto ejemplo: *“Cuando se enteró de la muerte de su hijo, el impacto fue enorme”, “Lara todavía intenta superar el impacto: es evidente que necesita más tiempo”, “La renuncia del presidente causó un gran impacto en la sociedad”.*

El Diccionario de la Real Academia Española consigna una cuarta definición del vocablo, asociada a la cuestión ambiental, que dice “...conjunto de posibles efectos negativos sobre el medio ambiente de una modificación del entorno natural como consecuencia de obras u otras actividades”.<sup>4</sup>

Otra definición de la palabra Impacto es: “efecto producido en la opinión pública por un acontecimiento, una disposición de la autoridad, una noticia, una catástrofe”<sup>5</sup>

Así, el término “impacto”, expresión del efecto de una acción, se comenzó a utilizar en investigaciones y trabajos como por ejemplo: el impacto ambiental definido como acción o actividad que produce una alteración, favorable o desfavorable en el medio o algunos de los componentes del medio. El impacto de un proyecto sobre el medio ambiente es la diferencia entre la situación del medio ambiente futuro modificado, como se manifestaría como consecuencia de la realización del proyecto, y la situación del medio ambiente futuro como habría evolucionado sin la realización del proyecto, es decir, la alteración neta -positiva o negativa en la calidad de vida del ser humano- resultante de una actuación.<sup>6</sup>

El término “impacto” ha tenido otras acepciones y usos como la utilizada en el terreno de una organización al hacer alusión a impacto organizacional como cambio generado en la organización como consecuencia de una innovación.<sup>7</sup>

---

<sup>4</sup> Real Academia de la Lengua Española. Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española. 21 ed. Madrid: Espasa Calpe; 1992.

<sup>5</sup> Diccionario Enciclopédico Ilustrado, edición 2001 p. 470.

<sup>6</sup> Lago Pérez L. Metodología general para la evaluación de impacto ambiental de proyectos. 1997.

<sup>7</sup> Sánchez E. Evaluación del impacto organizacional que ocasiona un proceso de implementación de sistemas de información geográficos. 1999.

La utilización del término impacto fue objeto de múltiples definiciones en la literatura referida a los problemas sociales; al referirse a impacto social como efectos que la intervención planteada tiene sobre la comunidad en general.<sup>8</sup>

Según la especialista Cubana Blanca Esther Libera Bonilla expresa en la Revista Acimed volumen 15 del año 2007 el término impacto de acuerdo con el Diccionario de uso del español proviene de la voz “**impactus**”, del latín tardío y significa, en su tercera acepción, “impresión o efecto muy intensos dejados en alguien o en algo por cualquier acción o suceso”.

El hecho de medir el “impacto” que ha tenido un programa o proyecto siempre ha constituido una dificultad en realizar dicho estudio. A este punto, Libera Bonilla aclara que “*medir el impacto es concretamente, tratar de determinar lo que se ha alcanzado*”. Entonces, se puede observar que en todos los conceptos, el impacto se refiere a cambios en el medio ambiente producidos por una determinada acción.

Para la investigadora Rosina Valverde en el Estudio del Impacto de los Servicios de Crédito MIDE - Perú 1998 define “*un impacto es un cambio social permanente en la condición de las personas con quienes trabajamos o en la del medio ambiente en el que actuamos (suelos, agua, bosques, animales, flores, plantas, ríos etc.). Es un cambio en las condiciones de acceso y de control en las personas o grupos de personas, y en las condiciones del medio ambiente, que aumenta o disminuye sus posibilidades de subsistir y de reproducirse...*”.

Como se observa Impacto es el resultado que se obtiene después de una acción u acto que modifica el medio ambiente o entorno de alguna cosa o una persona y puede ser positivo o negativo dependiendo de la percepción que se tenga al realizar la acción.

## **EVALUACION DEL IMPACTO**

La evaluación del impacto es un tema ampliamente tratado, tanto a nivel nacional como internacional. Relata Libera Bonilla que la evaluación del impacto ambiental comienza a realizarse a finales de la década de los años 60's en los países desarrollados, como un proceso de análisis y prevención de impactos ambientales, ante la presión de grupos ambientalistas y de la población en general. Más tarde, se incorpora la evaluación del impacto social de los proyectos como un concepto más amplio, que incluía no sólo el medio ambiente sino también a la comunidad. Actualmente, el concepto de impacto social incluye no sólo los resultados previstos sino también aquellos que no se previeron. Igualmente, contempla los efectos, tanto positivos como negativos que se pudieran presentar luego de la

---

<sup>8</sup> España, Ministerio de Asuntos Exteriores, Secretaría de Estado para la Cooperación Internacional y para Iberoamérica. Metodología de evaluación de la Cooperación Española. 2001.

implementación de un determinado programa o proyecto en un grupo social o una comunidad.

Refiriéndose a la evaluación, varios autores están de acuerdo en manifestar que es un proceso que posibilita el conocimiento de los efectos de un proyecto o programa en relación con las metas propuestas y los recursos movilizados. Ralph Tyler considera que la evaluación es el proceso mediante el cual se determina hasta qué punto se alcanzaron las metas propuestas. En el modelo de evaluación que propone este autor, se consideran las intenciones del programa, las metas y objetivos de comportamiento y los procedimientos que son necesarios poner en práctica para ejecutarlo con éxito.

Por su parte, Edward Suchman define la evaluación como el proceso para juzgar el mérito de alguna actividad y de esa manera, conocer los procesos aplicados y las estrategias, que permiten su comprensión y redefinición, en el caso de que ésta última sea necesaria. De acuerdo con este autor, el propósito principal de la evaluación es descubrir la efectividad de un proyecto y/o programa y para esto, se toma como base de comparación sus objetivos, a la luz de la relación entre los objetivos y sus presuposiciones.

Daniel Stufflebeam define la evaluación como *“... el proceso de identificar, obtener y proporcionar información útil y descriptiva sobre el valor y el mérito de las metas; la planificación, la realización y el impacto de un objeto determinado, con el fin de servir de guía para la toma de decisiones; solucionar los problemas de responsabilidad y promover la comprensión de los fenómenos implicados. Así, los aspectos claves del objeto que deben valorarse incluyen sus metas, su planificación, su realización y su impacto”*. En este caso, el autor parte de la premisa que el objetivo final de la evaluación no es “demostrar”, sino “perfeccionar”.

La definición realizada por la ONU en 1984, expresa que la evaluación constituye el proceso en que se determina, de manera sistemática y objetiva, la pertinencia, eficiencia, eficacia e impacto de las actividades en relación con los objetivos planteados para la realización de estas (Urrutia Barroso L. El sistema de monitoreo y evaluación en el contexto de los Proyectos APPL/PDL/UNIFEM. 2004. Observaciones no publicadas). La finalidad de la evaluación, de acuerdo con esta definición, es la mejora de las actividades en su desarrollo, para contribuir en la planificación, programación y la toma de decisiones.

Michel Menou afirma que la evaluación del impacto de la información debe tender a establecer los criterios tangibles que posibiliten la medición de la relevancia que puede tener la información en función del desarrollo. Y opina que para efectuar una evaluación de este tipo se debe partir del análisis del equilibrio entre información y desarrollo, a fin de decidir el o los métodos idóneos para realizar el proceso, crear el marco inicial para la investigación en el terreno y proyectar la

continuidad del proceso a largo plazo. Para Michel Menou entonces, el proceso de evaluación del impacto de la información en el desarrollo parte de varias premisas, entre las que se encuentran:

- Debe encontrarse incorporado en la formulación del proyecto.
- Las audiencias a las que se dirigirán sus resultados deben definirse desde su concepción.
- Debe ser continuo.
- Debe tener un final abierto.
- Debe inducirse por el beneficiario/usuario.

Asimismo, Menou enfatiza en que se deben adecuar los indicadores de medición al tipo de situación o acción que se determine evaluar.

Gloria Ponjuán, por su parte, afirma que la evaluación es el cálculo para calificar y medir el logro y la forma de satisfacer los objetivos propuestos de un determinado sistema o unidad. Este último amplía el concepto, al plantear que una evaluación integral requiere considerar la continuidad del proceso de evaluación, su carácter científico, la inclusión de las expectativas de los usuarios, tanto internos como externos, las oportunidades y las amenazas existentes en el entorno; así como la complejidad de los elementos que integran el fenómeno de evaluación: la misión y los objetivos de la institución, las metas, la visión, las estrategias, los portentos, acciones, productos, servicios, recursos, eficiencia y eficacia, beneficios e impacto (Cfr. Rojas Benítez, 2001).

Para la autora Paula Amaya (refiriéndose a la evaluación de impacto) considera impacto a los cambios producidos en los individuos, el trabajo en equipo, los contextos organizacionales, y las políticas públicas que en parte pueden atribuirse a la participación de personas u organizaciones en un proyecto..., algunos de estos cambios pueden ser reconocidos o visualizados en relevamientos factibles de ser realizados más allá del propio programa o proyecto, incluyendo contextos diferentes al académico, en momentos posteriores a la participación en una actividad de formación. Donde el mayor desafío será registrar, analizar y reflexionar sobre las transformaciones en las prácticas laborales que las personas atribuyen a los procesos de aprendizaje en los cuales participaron (Amaya 2003).

En el terreno específico de la evaluación de impacto, Cohen y Franco exponen que esta evaluación *“...trata de determinar...si hubo cambios...la magnitud que tuvieron...a qué segmentos de la población objetivo afectaron y en qué medida (y) qué contribución realizaron los distintos componentes del proyecto al logro de sus objetivos”*.

Camacho define la evaluación de impacto como sigue: *“...es la valoración de los cambios producidos en un grupo social debido a la inserción de un nuevo componente”*. En este caso, el autor se refiere a la adopción de Internet como

nueva tecnología de información y amplía el concepto al decir que este impacto puede observarse en el desempeño de una organización, tanto en su funcionamiento interno como en el cumplimiento de su misión en la sociedad.

Baker entiende por evaluación de impacto, el análisis que tiene como objetivo determinar de manera más general si un programa produjo los efectos deseados en las personas, hogares e instituciones y si esos efectos son atribuibles a la intervención del programa. La autora expone que este tipo de evaluación permite además, examinar las consecuencias no previstas en los beneficiarios, sean éstas positivas o negativas, en lo cual coincide con otros autores anteriormente citados.

Sandoval opina que la evaluación de impacto mide los cambios en el bienestar de los individuos que pueden atribuirse a un programa o a una política específica y establece que los objetivos de este tipo de evaluación son proveer información y ayudar a mejorar su eficacia.

Abdala amplía esta definición y afirma que la denominación de evaluación de impacto contempla el proceso evaluatorio, orientado a medir los resultados de las intervenciones, en cantidad, calidad y extensión según las reglas preestablecidas. Así, la medida de los resultados, que constituye la característica principal de la evaluación de impacto, permite comparar el grado de realización alcanzado con el grado de realización deseado y, a su vez, compara la planeación con el resultado de la ejecución". Más adelante, el mismo autor explica que *"...la evaluación de impacto abarca todos los efectos secundarios a la planeación y a la ejecución: específicos y globales; buscados -según los objetivos o no-; positivos, negativos o neutros; directos o indirectos -la sola puesta en marcha del programa puede generar efectos sobre los directamente involucrados hasta la sociedad toda"*.

La autora Libera Bonilla resalta que las definiciones anteriores presentan muchas similitudes, entre estas tenemos:

- La evaluación de los cambios ocurridos en la población beneficiaria producto de una acción.
- La evaluación de los cambios efectuados no sólo en la población beneficiaria sino en otros grupos poblacionales.
- La evaluación de todos los efectos de una acción, sean positivos o negativos, buscados o no, y directos o indirectos.

La Asociación Internacional de Evaluación de Impacto ofrece, en los Principios Internacionales de la Evaluación del Impacto, una definición que engloba los conceptos antes citados, en la que se consigna que *"...La evaluación del impacto social (EIS) comprende los procesos de análisis, seguimiento y gestión de las consecuencias sociales, voluntarias e involuntarias, tanto positivas como negativas, de las intervenciones planeadas (políticas, programas, planes,*

proyectos), así como cualquier proceso de cambio social, invocado por dichas intervenciones...” (Cfr. Abreu Pérez et al., 2004). Esta definición es más amplia, por cuanto refleja todos los cambios que puede producir una acción en un determinado grupo social.

Finalmente, la autora Blanca Esther Libera Bonilla manifiesta que *“puede concluirse entonces que, de una forma u otra, todos los conceptos coinciden en contemplar la evaluación de impacto como la valoración de los resultados de la aplicación de una acción en un grupo, que indaga en todo tipo de efectos, tanto los buscados, de acuerdo con los objetivos de la acción, como otros no planificados”*.

El saneamiento contable en el sector público es un proceso de carácter obligatorio, regulado por la Ley 716 de 2001, que tiene por objetivo hacer que se adelanten las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas.

La depuración contable es el conjunto de actividades permanentes que lleva a cabo el ente público, tendientes a determinar la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público con base en los saldos que se hayan identificado. (Artículo 1 de la ley 716 de 2001 y numeral 4.2. de la circular externa CGN 056 de 2004).

El saneamiento contable es el proceso especial ordenado por la Ley 716 de 2001, prorrogada por la ley 901 de 2004, que con base en la depuración contable, se lleva a cabo en procura de organizar, autorizar y realizar los registros contables que permitan revelar en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial en los estados contables del ente público. (Artículo 1 de la ley 716 de 2001 y numeral 4.3. de la circular externa CGN 056 de 2004).

El objetivo con el municipio de Yotoco es describir qué efecto produjo la aplicación de la ley de saneamiento contable en cuanto la disgregación, depuración y aclaración de la información referente a sus derechos, activos, pasivos y situación patrimonial, enfocándose en el impacto contable, en los cambios relevantes en los Estados financieros del municipio después de la aplicación del proceso de saneamiento y depuración contable, determinando si se cumplió el objetivo de la ley de revelar la realidad de los bienes, derechos y obligaciones contando con información veraz para la toma de decisiones en beneficio de la comunidad en general; de esta manera el impacto contable se evidencia en la disminución o aumento considerable en las partidas del Balance General, indicándonos los resultados obtenidos.

Es de anotar que el impacto contable para esta investigación dependerá de lo que represente el ajuste contable realizado, por ejemplo si se depuran las cuentas por cobrar y resultase que muchas no fueren soportadas o fueren irrecuperables, el efecto en el patrimonio sería un decremento, lo que llevaría a inferir un

detrimento patrimonial; pero si en los Activos Fijos se encontraran subvalorados o algunos que físicamente estuvieran pero no se hubiesen legalizado y registrado en la contabilidad, impactarían positivamente el patrimonio con un incremento de su valor y capacidad operativa.

## 5.2. MARCO CONTEXTUAL

### 5.2.1 historia del municipio

Desde la fundación de Cali en 1536, las tierras de Yotoco pertenecieron a su jurisdicción, en unión con otros pueblos. Pero más adelante se independizó y fue fundado el 15 de septiembre de 1.622 por el Capitán Diego Rengifo Salazar.

Al iniciarse la nueva granada es distrito, en 1858 volvía a tener categoría de aldea, pero recobro su calidad distrital por medio de la ordenanza expedida por la municipalidad de Cali en 1864, que la bautizo con el nombre de Sucre, nombre que dejo de figurar en la división territorial que se otorgo al municipio en 1868. El 24 de abril de 1908, el Gobierno Nacional presidido por el Doctor Euclides de Angulo, por medio de decreto especial distinguido con el número 455, anexo al distrito el municipio de Buga. Posteriormente, la ley 23 de 1912 al demarcar nueva jurisdicción para la justicia ordinaria, Yotoco fue anexado a Cali. Por último, en cumplimiento de la ley 128 de 1912, volvió nuevamente a pertenecer al distrito de Buga, hasta que fue erigido en municipio.<sup>1</sup> Yotoco viene de la palabra “Yotaat” vocablo de lengua Mogueux que significa cerbatana, está dio origen a su nombre por estar cerca de la Sierra de la Cerbatana. Estuvo habitada por los indios Gorriones, quienes se llamaron así por vender el pescado que tenía este nombre y ofrecerlo a grandes voces “Gorrón, Gorrón”.

**Tabla No. 1**

|                              |                                                                                 |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Altitud:                     | 972 m.s.n.m.                                                                    |
| Temperatura:                 | 23 Grados Centígrados.                                                          |
| Extensión:                   | 321 Km2.                                                                        |
| Población:                   | 16.959 Hab. Aprox.                                                              |
| Distancia:                   | 56.4 Km de Cali.                                                                |
| Año de Fundación:            | 1622 a Orillas del Rio Yotoco.                                                  |
| Fundador:                    | Capitán Diego Rengifo Salazar.                                                  |
| Municipio Desde:             | 1912.                                                                           |
| Origen del Nombre:           | En la Región mandaba el Cacique "Yotat" y el nombre Yotoco significa Cerbatana. |
| Características Geográficas: | Tiene una Zona perfectamente <b>Plana</b> y otra <b>Montañosa</b> .             |
| Gentilicio:                  | Yotocense                                                                       |
| Rio(s) Principal(es):        | Cauca, Media Canoa, Piedras, Volcán y                                           |

|                                |                                                                                                                 |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                | Yotoco.                                                                                                         |
| Actividad Económica Principal: | Agricultura, Ganadería y Minería.                                                                               |
| Producto(s) Principal(es):     | Uva, Café, Soya, Caña de Azúcar, Frutos, Legumbres, se explota Cal, Cuarzo, Arcilla y Carbón.                   |
| Atractivo(s) Turístico(s):     | Reserva Forestal y Bosques de Yotoco.                                                                           |
| Fiestas y Ferias:              | Fiesta Aniversario en Septiembre, Fiestas de la Inmaculada Concepción en Diciembre.                             |
| Especialidad Culinaria :       | Sancocho de Gallina, Jugo de Uva, Tamales y Empanadas.                                                          |
| Infraestructura Básica:        | Dispone de todos los servicios públicos, 3 colegios, 26 escuelas, hospital, seguro social, bancos y biblioteca. |

### 5.2.2 Población

Frente a los resultados del censo 1993 a la fecha, se observa un cambio en la distribución espacial de la población, presentándose un ligero incremento en la población residente en la cabecera.

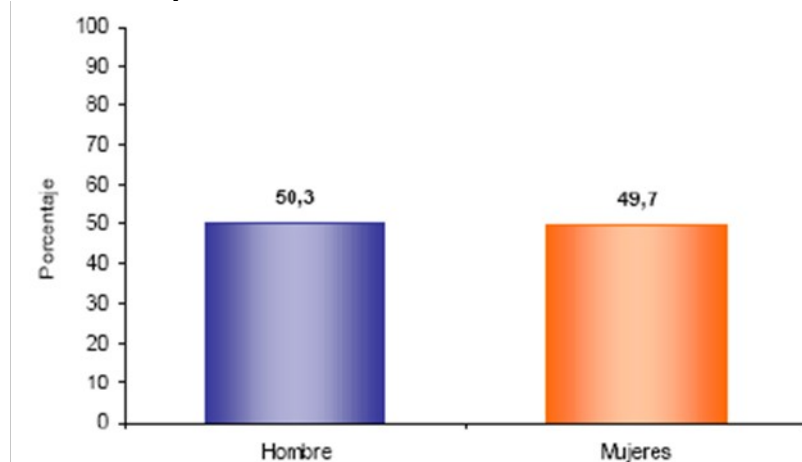
**Tabla No. 2**

**CUADRO COMPARATIVO  
POBLACIÓN CENSO 2005 – POBLACIÓN PROYECTADA EOT (Esquema de  
ordenamiento territorial)**

| Referente         | Población Total | Población Urbana | %            | Población Rural | %            |
|-------------------|-----------------|------------------|--------------|-----------------|--------------|
| <b>EOT</b>        | <b>16.667</b>   | <b>7.790</b>     | <b>46,74</b> | <b>8.877</b>    | <b>53,26</b> |
| <b>CENSO 2005</b> | <b>15.563</b>   | <b>7.557</b>     | <b>48,56</b> | <b>8.006</b>    | <b>51,44</b> |

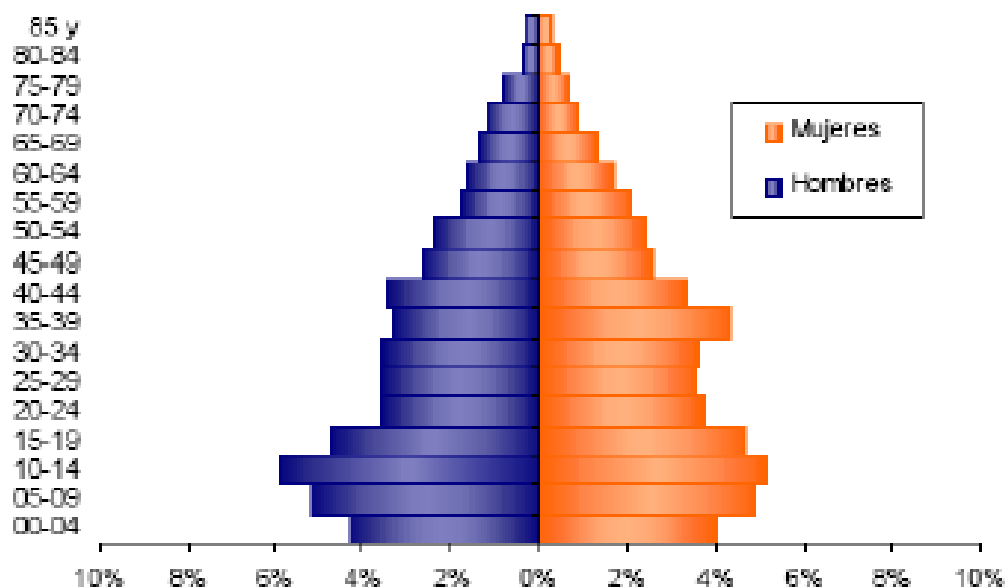
Las proyecciones de población para el año 2000 presentaban una mayor población a la identificada en el censo del 2005. Respecto a la relación de población con el Departamento se presenta la siguiente situación: la población total corresponde al 0.37%, la población urbana representa el 0.21% y la rural 1.4%.

**Grafica No. 1**  
**Población por sexo**



Del total de la población de Yotoco el 50,3% son hombres y el 49,7% mujeres.

**Estructura de la población por sexo y grupos de edad.**  
**Grafica No. 2**



Se evidencia: • Efecto de la migración por sexo y edad y sobre mortalidad masculina.

### 5.2.3 Limites municipio de Yotoco

El Municipio de Yotoco, mediante las siguientes Ordenanzas, Acuerdos y Decretos, recomponen sus límites territoriales, así: Por el Norte limita con Riofrío(Decretos 71 d e 1908); por el Este con San Pedro (Ordenanza 33 de 1888, Ordenanza 40 de 1912, Acuerdo 004 de 1978) y Buga (Ordenanza 1 de 1864, Ordenanza 1 de 1964); por el Sur con Guacarí (Ordenanza 13 de 1854), El Cerrito (Ordenanza 1 de 1864), Vijes (Ordenanza 40 de 1912, Ordenanza 23 de 1924); y por el Oeste con Restrepo (Ordenanza 30 de 1925 y Calima (Ordenanza 49 de 1939 – Acta de deslindes 1978).

### 5.2.4 División política-administrativa

De acuerdo con la información suministrada por el Departamento Nacional de Estadística DANE acerca de la organización y división político-administrativa a 2006, se tiene:

**Tabla No. 3**

| <b>CÓDIGO MUNICIPIO</b> | <b>CÓDIGO CENTRO POBLADO</b> | <b>NOMBRE CENTRO POBLADO</b> | <b>CLASE</b> |
|-------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------|
| 76890000                | 000                          | Yotoco                       | CM           |
| 76890001                | 001                          | El Caney                     | C            |
| 76890002                | 002                          | El Dorado                    | C            |
| 76890003                | 003                          | Jiguales                     | C            |
| 76890004                | 004                          | La Negra                     | C            |
| 76890005                | 005                          | Las Delicias                 | C            |
| 76890006                | 006                          | Mediacanoa                   | C            |
| 76890007                | 007                          | Miravalle                    | C            |
| 76890008                | 008                          | Puente tierra                | C            |
| 76890009                | 009                          | San Antonio de Piedras       | C            |
| 76890010                | 010                          | El Bosque                    | C            |
| 76890011                | 011                          | Campo Alegre                 | C            |
| 76890012                | 012                          | Dopo                         | C            |

**CM:** cabecera municipal

**C:** corregimiento

El sector urbano se encuentra dividido en 5 barrios: Centenario, Diego Rengifo Salazar, Inmaculada, Santa Bárbara y Jorge Eliécer Gaitán. Es cabecera de círculo notarial, cuenta con una notaría; pertenece a la oficina seccional de registro y al distrito judicial de Buga; corresponde a la circunscripción electoral del Valle del Cauca. Respecto a la división político-administrativa del Departamento del Valle hace parte del Distrito Administrativo No. 4 con sede en Buga, conformado por los municipios de Guadalajara de Buga, Guacarí, San Pedro, Restrepo, Calima y Yotoco.

**Tabla No. 4**

**5.2.5 Datos Geográficos e Hidroclimatológicos del Municipio.**

|                                                        |                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Altitud:                                               | 972 m.s.n.m.                                                                                                                                                                                                                        |
| Temperatura:                                           | 23 a 25 Grados Centígrados.                                                                                                                                                                                                         |
| Superficie Pisos Térmicos (Km²)                        | Cálido: 138; Medio: 150; Frio: 33; Páramo: 0                                                                                                                                                                                        |
| Situación                                              | Latitud Norte: 3°51'47"                                                                                                                                                                                                             |
|                                                        | Longitud Oeste Meridiano Greenwich: 76°23'48"                                                                                                                                                                                       |
| Extensión:                                             | 373 Km².                                                                                                                                                                                                                            |
| Distancia:                                             | 56.4 Km. de Cali.                                                                                                                                                                                                                   |
| Río(s) Principal(es):                                  | Inmerso en la cuenca del río Cauca, cuenta con microcuencas de gran importancia como Mediacanoa, Piedras, Volcán, Yotoco y otras corrientes menores.                                                                                |
| Características Geográficas:<br>Conjuntos morfológicos | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Plano y ligeramente ondulado, que hace parte del fértil valle del río Cauca.</li> <li>- Montañoso, al occidente que corresponde al flanco oriental de la cordillera Occidental.</li> </ul> |
| Clima                                                  | Por su relieve se distribuye en los pisos térmicos cálido, templado y frío.                                                                                                                                                         |
| Accidentes orográficos                                 | Se destacan los altos Corazón, El Jardín, Guacas, La Cecilia, La Florida, Palo Alto, Pan de Azúcar y Pulpito.                                                                                                                       |
| Fisiografía                                            | Franja del Valle Geográfico, Cordillera Occidental hasta su franja media.                                                                                                                                                           |

**5.2.6 Suelos**

Desde el punto de vista fisiográfico, el suelo se presenta dividido en las provincias climáticas Cálido subhúmedo, Cálido y Medio subhúmedo, Medio subhúmedo y Medio húmedo y subhúmedo, en las cuales se identificaron las siguientes unidades de gran paisaje.

Los usos y coberturas ocupan mayor área en pastos con el 61.21 % del área (19976.72 ha), principalmente en la zona de ladera, dedicadas a la ganadería extensiva. En esta zona existen también áreas cubiertas con pastos cuyo uso es la recuperación de suelos degradados. En la zona plana predominan los cultivos agrícolas, principalmente el cultivo de caña, el cual se ha incrementado en los últimos años ya que otros cultivos han sido reemplazados por éste. También se notó un incremento en los cultivos de maíz, muchas de las áreas que estaban sembradas anteriormente con cultivos de sorgo, soya u otros fueron reemplazadas por éste. Esta zona ha sido afectada por inundaciones frecuentes durante los últimos años, lo cual ha restringido el uso de estos suelos. Los bosques ocupan un porcentaje de 10.12 % (3302.2 ha), los bosques naturales se conservan en su mayoría, con un grado de intervención relativamente bajo, los bosques plantados (pinos y eucalyptus, principalmente) se explotan periódicamente para los aserrios. Aunque el porcentaje de área dedicada a la extracción de materiales para construcción (canteras), es bajo, se observa que éste se ha aumentado lo que ocasiona un deterioro grande del suelo.

## **Recursos Naturales**

### **Áreas Protegidas y Potenciales**

- Reserva Forestal de Yotoco.
- Aves de la Reserva Forestal de Yotoco.
- Reserva Natural La Albania.
- Bosque El Dopo.
- Madreviejas.

## **SERVICIOS SOCIALES**

### **5.2.7 SALUD**

El servicio público de la Salud se presta en el Municipio de Yotoco a través del Hospital Local y los (13) trece puestos y centros de salud en el área rural.

Del total de la población cuenta con 4.703 personas pertenecientes al régimen subsidiado, 2.636 personas pertenecen al régimen contributivo y 9.758 son vinculados especiales que reuniendo las características para pertenecer al régimen subsidiado aún no se encuentran inscritos en él. Lo anterior concluye en una cobertura en Seguridad Social en Salud del 42.9% del total de la población.

Lo anterior permite concluir que en el período 2000 – 2003 se incremento la cobertura de Seguridad Social en Salud en el Régimen Subsidiado en un 8.16% que sumado al Régimen Contributivo con un incremento de cobertura del 3.42% dan en total un 11.58%.

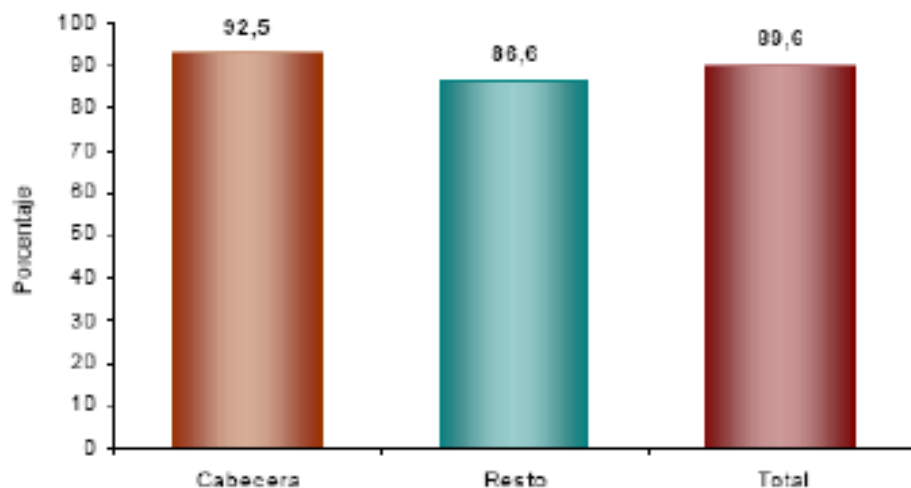
**Tabla No. 5**

**Cobertura del aseguramiento en Salud de la población del Municipio de Yotoco**

| AÑO  | POB DANE <sup>4</sup> | RÉGIMEN CONTRIBUTIVO |       | RÉGIMEN SUBSIDIADO |       | % Poblac. Cubierta | Pob. sin Cobertura |
|------|-----------------------|----------------------|-------|--------------------|-------|--------------------|--------------------|
|      |                       | Población            | %     | Población          | %     |                    |                    |
| 2001 | 16.667                | 2.000                | 12,00 | 3.224              | 19,34 | 31,34              | 11.807             |
| 2002 | 16.815                | 2.644                | 15,72 | 4.534              | 26,96 | 42,69              | 9.637              |
| 2003 | 17.097                | 2.636                | 15,42 | 4.703              | 27,51 | 42,93              | 9.758              |
| 2004 | 17.253                | 2.636                | 15,28 | 5.012              | 29,05 | 44,33              | 9.605              |
| 2005 | 14.800                | 2.636                | 17,81 | 5.809              | 39,25 | 57,06              | 6.355              |
| 2006 | 14.642                | 2.636                | 18,00 | 6.259              | 42,75 | 60,75              | 5.747              |
| 2007 | 14.472                | 2.636                | 18,21 | 6.922              | 47,83 | 65,64              | 4.914              |

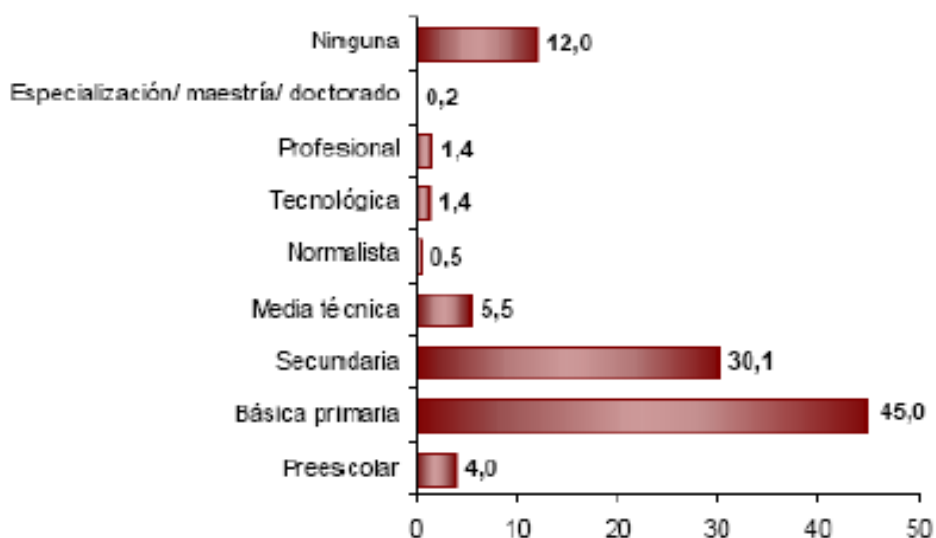
## 5.2.8 EDUCACION

**Grafica No. 3 Tasa de alfabetismo de la población, cabecera resto**



El 89,6% de la población de 5 años y más de Yotoco sabe leer y escribir.

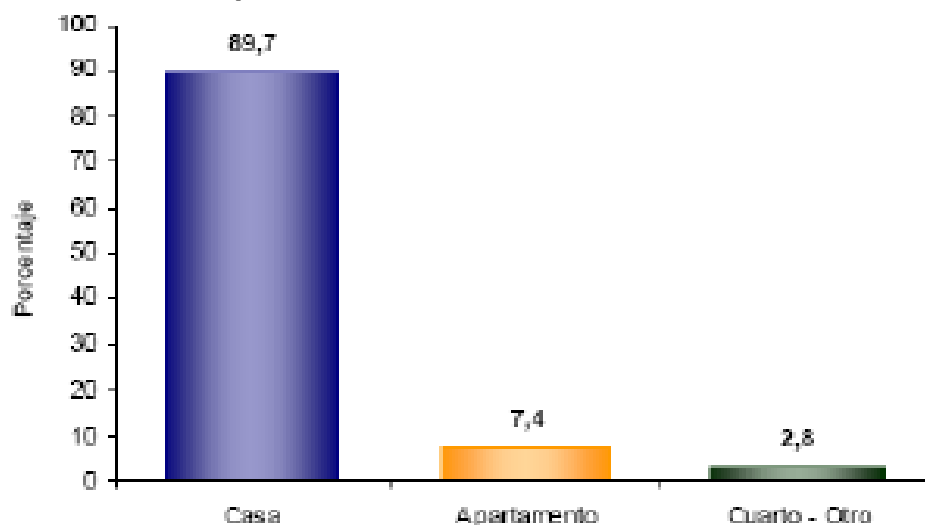
**Grafica No. 4 Nivel educativo**



El 45,0% de la población residente en Yotoco, ha alcanzado el nivel básico primario y el 30,1% secundaria; el 1,4% ha alcanzado el nivel profesional y el 0,2% ha realizado estudios de especialización, maestría o doctorado. La población residente sin ningún nivel educativo es el 12,0%.

#### **5.2.9 VIVIENDA**

**Grafica No. 5 Tipos de vivienda**



El 89,7% de las viviendas de Yotoco son casas.

### **5.2.10 ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA**

La estructura administrativa está compuesta por las siguientes dependencias:

- Despacho del Alcalde Municipal
- Honorable Concejo Municipal
- Secretaría de Planeación
- Secretaría de Gobierno
- Secretaría de Hacienda
- Secretaría de Salud
- Secretaría de Desarrollo Social y Talento Humano
- Secretaría de Cultura y Turismo
- Secretaria de Educación
- UMATA (unidad municipal de asistencia técnica agropecuaria).<sup>9</sup>

---

<sup>9</sup> Acuerdo 010, por el cual se adopta el plan de desarrollo del municipio de Yotoco 2008-2011. 'Un Gobierno Participativo con Compromiso Social'.

### 5.3. Marco jurídico

El cargo de Contador General de la Nación, creado en el Artículo 354 de la Constitución Política de Colombia, tiene las funciones de “...uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley”; es por ello que la Contaduría General de la Nación (CGN), representada legalmente por el Contador General, viene adelantando acciones para que las entidades públicas implementen los sistemas contables que les garanticen una información que atienda los postulados de confiabilidad y utilidad social de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública (PGCP), adquiriendo de esta forma instrumento de primera mano para la toma de decisiones y el control de los recursos públicos. El artículo 3 de la Ley 298 de 1996 le asigna al Contador General de la Nación, entre otras funciones, la de “Diseñar, implantar y establecer políticas de Control Interno, conforme a la Ley”. El artículo 4 de la Ley 298 de 1996 le asigna a la Contaduría General de la Nación, entre otras funciones, la de “coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la Ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables. El artículo 6 del Decreto 2145 de 1999 le asignó a la Contaduría General de la Nación la competencia de impartir las normas, políticas y directrices a que deben ajustarse los entes públicos en materia de Control Interno Contable.

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 1° de la Ley 716 de 2001 los entes del sector público deberán adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar su información contable, de manera que los estados financieros reflejen en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas. Otras normas generales que tienen relación con el proceso de saneamiento contable son:

La Ley 87 de 1993 en su contexto determina que las oficinas y jefes de control interno de las entidades tendrán la responsabilidad de evaluar cuatrimestralmente, según lo dispuesto por el Contador General, la implementación del control interno contable necesario para mantener la calidad de la información financiera, económica y social del ente público, que haga sostenible el proceso de saneamiento contable ejecutado.

Estatuto Tributario – Ley 788 de 2002 y demás normas concordantes.

Ley 734 de 2002 – Código Disciplinario Único acápite que corresponde a faltas gravísimas: “no llevar en debida forma los libros de registro de la contabilidad financiera. No dar cumplimiento injustificadamente a la exigencia de adoptar el Sistema Nacional de Contabilidad Pública de acuerdo con las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación y no observar las políticas,

principios y plazos que en materia de contabilidad pública se expidan con el fin de producir información confiable, oportuna y veraz”.

Decreto 1282 de 2002 estableció que las entidades públicas deberían conformar comités técnicos de saneamiento contable, los cuales tienen como funciones generales asesorar al jefe o director de la entidad o máximo organismo colegiado, en la determinación de políticas, montos, objetos de depuración y procedimientos que sobre saneamiento contable deben cumplir las entidades; estudiar y evaluar los informes que presenten las áreas competentes sobre el proceso de saneamiento contable; realizar seguimiento con lo dispuesto en la ley 716 de 2001 y en las normas que lo reglamenten, modifiquen o sustituyan. Así mismo el citado decreto establece que las actuaciones administrativas adelantadas en el saneamiento contable deben quedar adecuadamente soportadas en estudios técnicos, los cuales deben formar parte de las actas de aprobación suscritas por los jefes de los organismos o del máximo órgano colegiado, para respaldar las decisiones adoptadas.

Decreto 1914 de 2003 en el cual se estableció el procedimiento aplicable con el saneamiento de la información contable, permitiendo la aplicación de normas de auditoria, con el fin de obtener una información contable que refleje razonablemente la situación financiera, económica y patrimonial de los entes públicos, este decreto también estableció que la Contaduría General de la Nación, en ejercicio de sus funciones llevará a cabo las labores de inspección que sean necesarias y le permitan determinar el cumplimiento de las disposiciones relacionadas con el proceso de saneamiento contable. Así mismo la Contaduría General de la Nación apoyará el proceso de saneamiento contable con actividades de capacitación asistencia técnica.

Recuento histórico sobre la normatividad relacionada con el proceso de saneamiento: el contenido general de la Ley 716 en el año 2001 fue impartir el cumplimiento del proceso de saneamiento contable a nivel nacional el cual debía culminarse el 31 de diciembre de 2003; sin embargo, mediante la expedición del Decreto 1282 de 2002, la Ley 863 de 2003, se prorrogó el término hasta el 31 de diciembre de 2005, incluyendo una nueva causal de las cuentas pendientes de cobro coactivo. Posteriormente la Ley 901 de 2004 estableció algunas precisiones para casos especiales en diferentes áreas.

Las Leyes 716 de 2001 y 901 de 2004, establecen la obligación de los jefes o directores de las entidades públicas, para que una vez culminado el proceso, se informe detalladamente al Congreso de la República, las Asambleas Departamentales y Concejos Municipales, según el caso, el resultado de la gestión adelantada.

Mediante el Artículo 79 de la Ley No. 998 de 2005 se prorrogó la vigencia del Proceso de Saneamiento Contable hasta el 31 de diciembre de 2006. Posteriormente, mediante Sentencia C-457 del 7 de junio de 2006, la H. Corte Constitucional declaró la inexecutable del artículo 79 de la Ley 998 de 2005, que prorrogaba hasta el 31 de diciembre de 2006, el proceso de saneamiento contable, por considerar que este vulneraba el principio de unidad de materia consagrado en el artículo 158 de la Constitución Política; en consecuencia de esto a partir del 7 de junio dejó de tener aplicabilidad el proceso de saneamiento contable establecido en la Ley 716 de 2001 y sus decretos reglamentarios, entonces la Contaduría General de la Nación mediante Circular Externa No. 064 del 27 de julio de 2006, impartió instrucciones para la reclasificación y ajustes de los saldos de las cuentas creadas para el proceso de saneamiento contable. Igualmente; expidió el Instructivo No. 021 del 27 de julio de 2006, para el diligenciamiento del formato denominado IFSC-CGN-0012006 de conformidad con la Ley 716 de 2001, el cual resume el grado de avance del proceso para la fecha en que terminó la vigencia de la ley o la culminación del proceso.

El tema de depuración contable se aborda nuevamente el numeral 3.1. De la Resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación por medio de la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y el reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.

## **6. ASPECTOS METODOLOGICOS**

### **6.1 Tipo de Investigación**

El esquema de este proyecto de investigación es de tipo descriptivo ya que se propone identificar elementos y características en cuanto al nivel de cumplimiento de la Ley 716 del 2001 por parte del municipio de Yotoco, además permite recolectar información de las acciones realizadas para el cumplimiento de la norma, por ello se espera que los resultados de esta investigación sirvan de base para formular nuevos proyectos.

### **6.2 Método de Investigación**

El desarrollo de este proyecto de investigación se desarrollo mediante la aplicación del método deductivo, porque se acudió a conocer todo lo relacionado con Ley 716 de 2001 y toda la normatividad relacionada con el proceso de saneamiento contable, hasta su aplicabilidad en el municipio de Yotoco, partiendo de lo general a lo particular. Se utilizó también la observación pues se adquirió un conocimiento un poco más amplio de la situación financiera y patrimonial del Municipio de Yotoco, visitando la Alcaldía; para conocer la estructura y contexto general, también fueron objeto de observación soportes contables, fichas técnicas, actas, documentos e informes de auditoría de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, verificando si se realizaron correctamente los registros en el proceso de depuración contable del ente territorial objeto de estudio.

El método es deductivo porque se tiene como punto de partida la ley 716 de 2001 con el objetivo de comprobar los requerimientos establecido en la norma para el municipio de Yotoco.

### **6.3 Fuentes de Investigación**

Como fuente primaria para obtener la información necesaria y así estructurar este trabajo de investigación se analizaron los documentos que proporcionó la administración municipal de Yotoco tales como actas, fichas técnicas y en general toda la información realizada con el proceso de saneamiento contable y como fuente secundaria para la obtención de la información se emplearan consultas a libros, trabajos de investigación relacionados con el tema, informes, diccionarios, entrevistas y toda la normatividad referente al tema objeto del estudio.

### **6.4 Técnicas de Recolección de Información**

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se realizaron entrevistas con el Alcalde, Secretario de Hacienda y Contador Público del Municipio de Yotoco; además se empleó la técnica de análisis documental, mediante la revisión de los principales documentos como las actas del comité de saneamiento contable,

fichas técnicas e informes enviados a la Contaduría General de la Nación y los informes de auditoría realizados por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Para llevar a cabo el trabajo de investigación fue necesario acudir a los siguientes mecanismos e instrumentos para efectuar la recolección de la información:

1. Entrevista inicial con el Alcalde, Secretario de Hacienda y Contador Público actual del municipio de Yotoco, en la cual se llevó a cabo la presentación y se indicó la razón y el alcance del estudio de la investigación.
2. Posteriormente se llevaron a cabo una serie de entrevistas con las personas mencionadas anteriormente, para obtener toda la información necesaria objeto de análisis corroborando la aplicabilidad de la Ley 716 de 2001.
3. Se examinó y analizó la documentación suministrada por la administración municipal tales como actas, fichas técnicas y demás documentos.
4. Se indicó mediante cuadros comparativos y gráficas el proceso de saneamiento contable aplicado en las cuentas más representativas.
5. Finalmente se efectuó una síntesis de la problemática y análisis de los resultados alcanzados.

## 7. DESARROLLO DEL TRABAJO DE INVESTIGACION

Ley de Saneamiento Contable establece que toda la información que forma parte de los estados contables es objeto de depuración, es por ello que se ha convertido en una de las principales herramientas de verificación, análisis y control del proceso contable del sector público y la única con carácter estricto de verificación de estos procedimientos en cada entidad.

Para efectos del análisis de los resultados de la aplicación de la Ley 716 de 2001, se considera como base la totalidad de las entidades del nivel nacional y territorial que reportan información a la Contaduría General de la Nación.

Las entidades públicas depuraran los valores contables que resulten de la gestión administrativa cuando corresponda a alguna de las siguientes condiciones:

- a) Los valores que afectan la situación patrimonial y no representan derechos, bienes u obligaciones ciertos para la entidad.
- b) Los derechos u obligaciones que, no obstante su existencia, no es posible ejercer los derechos por jurisdicción coactiva.
- c) Que correspondan a derechos u obligaciones con una antigüedad tal que no es posible ejercer su exigibilidad, por cuanto operan los fenómenos de prescripción o caducidad.
- d) Cuando no haya sido posible legalmente imputarle a persona alguna el valor de pérdida de los bienes o derechos
- e) Cuando evaluada y establecida la relación costo beneficio resulte más oneroso adelantar el proceso de que se trate.

Las entidades u organismos obligados al proceso de saneamiento contable deben conformar comités técnicos de saneamiento contable.

El Comité de Saneamiento Contable es un organismo asesor de los responsables del saneamiento contable, que se encarga de evaluar los diferentes casos que deben ser objeto del proceso de saneamiento contable y recomienda al representante legal o al máximo órgano colegiado de dirección, la eliminación o incorporación de las partidas o su reclasificación contable, según se pueda concluir de los respectivos estudios técnicos.

El Comité Técnico de Saneamiento Contable estará integrado de la siguiente forma:

- a) Por el Secretario General, o su delegado

- b) Jefe del Área Financiera.
- c) El Contador o Jefe de Contabilidad
- d) Secretario de Hacienda o Tesorero en el ámbito territorial
- e) Los demás servidores públicos que razón a sus funciones deban incorporarse.

El Comité Técnico de Saneamiento Contable ejercerá las siguientes funciones:

- a) Asesorar al jefe o director de entidad o máximo organismo colegiado de dirección, según corresponda, en la determinación de las políticas, montos objeto de depuración y procedimientos que sobre saneamiento contable deben cumplir las entidades;
- b) Estudiar y evaluar los informes que presenten las áreas competentes sobre el proceso de saneamiento contable y recomendar la depuración de los valores contables a que haya lugar proponiendo su descargue o incorporación en los estados financieros de las entidades públicas, según sea el caso;
- c) Aprobar mediante acta, cuando exista prueba sumaria, la depuración y/o descargue de los registros contables de la entidad, cuando el monto de cada obligación no supere los cinco (5) salarios mínimos legales mensuales vigentes, incluido intereses, sanciones y actualización (Derogado por el art. 9, Decreto Nacional 1914 de 2003);
- d) Realizar seguimiento con lo dispuesto en la Ley 716 de 2001 y en las normas que lo reglamenten, modifiquen o sustituyan;
- e) Dictar su propio reglamento;
- f) Las demás que le sean asignadas por el jefe de la entidad u organismo, según la naturaleza de sus funciones.

En las actas del Comité Técnico de Saneamiento Contable se contemplarán las recomendaciones para que la instancia competente adopte las decisiones sobre incorporación o eliminación de los registros contables de la entidad o se efectúen las reclasificaciones contables si se concluye que se trataba de un registro erróneamente clasificado frente al Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública.

En cada acta de reunión del Comité, debe aparecer como mínimo lo concerniente al orden del día, asistentes, breve resumen de las acciones adelantadas, compromisos y demás información pertinente.

Dentro de las actas se dejará constancia expresa de que el procedimiento para la eliminación o incorporación de derechos u obligaciones que se efectúen a la contabilidad, se ajusta con lo dispuesto en la Ley 716 de 2001.

## **PROCEDIMIENTO GENERAL PARA EL SANEAMIENTO CONTABLE**

1. La creación del Comité Técnico de Saneamiento Contable mediante la expedición del acto administrativo.
2. Establecimiento de políticas y procedimientos de saneamiento contable por parte del representante legal.
3. Expedición del reglamento interno del Comité Técnico de Saneamiento Contable.
4. Identificación de las partidas susceptibles de depurar por parte de cada una de las áreas de la entidad, el contador o en forma conjunta. En esta etapa debe evaluar los informes de diagnóstico internos y externos sobre la información contable emitidos por organismos de control fiscal, control interno, revisor fiscal, contabilidad y demás áreas involucradas.
5. Establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que representan dichas partidas. (Ley 716, Artículo 1)
6. Cada una de las partidas que son susceptibles de depurar deben ser sustanciadas, es decir, una vez identificadas las partidas, se debe proceder a acopiar la documentación suficiente y pertinente que servirá de soporte para la depuración. Se debe efectuar la exploración exhaustiva de archivos de los documentos soporte, tanto internos como externos, que permitan encontrar indicios sobre la realidad de cada partida contable, seleccionando aquellos que se consideren fundamentales para conformar el expediente de depuración de la partida. (Par 2º Artículo 3º Ley 716 y Artículo 9º, Decreto 1282)
7. Si no se dispone de la documentación que los respalde, deben aplicarse procedimientos administrativos tendientes a su localización, reconstrucción, sustitución o reposición, utilizando mecanismos alternos de comprobación tales como circularizaciones y requerimientos a los entes o terceros directa e indirectamente involucrados, mediante los cuales pueda establecerse la existencia real de los bienes, derechos y obligaciones.

8. Si las acciones descritas en el punto 7 no se resultan, se debe iniciar un proceso de investigación. En esta investigación se aportarán al expediente, en lo posible, las declaraciones escritas de funcionarios o ex funcionarios, dejando constancia del posible origen de la partida, las probables causas para su no recuperación o pago, según sea el caso.

9. Análisis de la relación costo beneficio, comparando el monto a recuperar y/o depurar contra el costo de realizarlo. Se consideran entre otros aspectos, los relacionados con requerimientos de personal, procedimientos operativos, legales y tiempo de duración de la depuración por partida.

10. Con el acopio de la información suficiente y pertinente, se procederá a proponer cada uno de los casos a consideración del Comité Técnico, para su estudio y evaluación.

11. Luego de la evaluación del Comité Técnico, todas las partidas que sean aprobadas deben quedar incluidas en un acta que deben elaborar el Secretario General del Comité Técnico. En el acta debe quedar constancia de la aprobación respectiva con las partidas contables a depurar. Previamente debió haberse decidido el procedimiento que se seguirá con las partidas superiores a 5 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

12. El representante Legal de la entidad o Máximo Organismo Colegio de Dirección, con base en el acta del Comité Técnico, procederá a expedir el acto administrativo, mediante el cual se reconozcan los derechos y obligaciones depurados y se ordenan los registros contables respectivos (Artículo 5º Ley 716).

13. El acto administrativo expedido será el documento soporte con el cual el contador de la entidad procederá a efectuar los registros contables que correspondan con la información depurada.

14. El representante Legal o Máximo Organismo Colegiado de Dirección informará al Congreso, Asamblea o Concejo, de acuerdo al nivel al cual pertenezca la entidad, respecto del proceso de saneamiento llevado a cabo. (Par. Artículo 5º Ley 716).

15. De igual manera, mantendrá el soporte a disposición del órgano de control fiscal de la jurisdicción para que se proceda a la revisión y evaluación que corresponda.

16. El contador de la entidad deberá revelar en las notas a los estados contables, el detalle de las partidas que dan lugar al proceso de depuración de

las partidas que dan lugar al proceso de depuración, incluyendo en las de carácter específico un acápite donde se revele la naturaleza, cuantía y su impacto patrimonial. Así mismo, deberá indicarse los criterios utilizados para mantener partidas en cuentas de orden.

17. Con base en la información obtenida, en desarrollo del proceso de saneamiento, el representante legal de la entidad debe proceder a iniciar las acciones legales pertinentes, si a ello hubiere lugar, Dependiendo de que correspondan a investigaciones de carácter administrativo, disciplinario, fiscales, penales, etc., informará al órgano correspondiente. (Artículo 6º Ley 716). <sup>10</sup>

### **Tabla No.6**

---

<sup>10</sup> Guía de Saneamiento Contable Ley 716 de 2001. Bogotá: Imprenta Nacional, 2003. p. 23

| COMPARACION DE METODOLOGIA UTILIZADA EN EL MUNICIPIO DE YOTOCO SEGÚN LINEAMIENTOS DE LA LEY 716 DE 2001 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NUMERO                                                                                                  | Metodología para el saneamiento contable según lineamientos de ley 716 de 2001                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Aplica para el caso de depuración en Yotoco | Actos administrativos expedidos por la Alcaldía de Yotoco                                                                                                                                    | Procedimiento realizado en la depuración en el Municipio de Yotoco                                                                                                                                                                                                   |
| 1                                                                                                       | Creación del comité técnico de saneamiento contable mediante la expedición del acto administrativo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | SI                                          | Acta No.01 de Marzo 17 de 2010                                                                                                                                                               | Creación de Comité de Depuración Contable                                                                                                                                                                                                                            |
| 2                                                                                                       | Establecimiento de políticas y procedimientos de saneamiento contable por parte del representante legal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | SI                                          | Según resolución número 111 del 30 de noviembre de 2008, el Alcalde Municipal de Yotoco Dr. Jorge Humberto Tascon Ospina, aprueba la depuración mediante fichas técnicas de la 001 a la 004. | De la cartera de algunos contribuyentes del impuesto de industria y comercio, saldos de créditos a empleados, se realizaron reclasificaciones entre cuentas y se incorporaron algunos bienes inmuebles y se reclasificaron otros.                                    |
|                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             | Según resolución número 113 del 31 de diciembre de 2008, el Alcalde Municipal de Yotoco Dr. Jorge Humberto Tascon Ospina, aprueba la depuración mediante fichas técnicas de la 005 a la 013  | Reclasificaciones e incorporaciones                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             | Según resolución número 112 del 30 de diciembre de 2008, el Alcalde Municipal de Yotoco Dr. Jorge Humberto Tascon Ospina aprueba la depuración                                               | Depuración cuenta impuesto de industria y comercio realizando censo para establecer cuantos negocios estaban a la fecha de la depuración y cuantos habían cesado actividades                                                                                         |
| 3                                                                                                       | Expedición de reglamento interno del comité técnico de saneamiento contable                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | NO                                          |                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 4                                                                                                       | Identificación de las partidas susceptibles de depurar por parte de cada una de las áreas de la entidad, el contador o en forma conjunta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | SI                                          | Resoluciones y fichas técnicas                                                                                                                                                               | El Dr. Ángel Jabes García Usma mediante contrato # 0146 realizó depuración contable de las siguientes cuentas: activos corrientes, inversiones, rentas por cobrar, deudores, propiedades planta y equipo, cuentas por pagar, obligaciones laborales y otros pasivos. |
| 5                                                                                                       | Establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que representan dichas partidas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | SI                                          |                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 6                                                                                                       | Cada una de las partidas susceptibles de depurar deben ser sustanciadas, es decir, una vez identificadas las partidas, se debe proceder a acopiar la documentación suficiente y pertinente que servirá de soporte para la depuración. Se debe efectuar la exploración exhaustiva de archivos de los documentos soporte, tanto internos como externos, que permitan encontrar indicios sobre la realidad de cada partida contable, seleccionando aquellos que se consideren fundamentales para conformar el expediente de depuración de la partida. | SI                                          |                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| NUMERO                                                                                                  | Metodología para el saneamiento contable según lineamientos de ley 716 de 2001                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Aplica para el caso de depuración en Yotoco | Actos administrativos expedidos por la Alcaldía de Yotoco                                                                                                                                    | Procedimiento realizado en la depuración en el Municipio de Yotoco                                                                                                                                                                                                   |

|               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                                  |                                                                           |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 7             | Si no se dispone de la documentación que los respalde, deben aplicarse procedimientos administrativos tendientes a su localización, reconstrucción, sustitución o reposición, utilizando mecanismos alternos de comprobación tales como circularizaciones y requerimientos a los entes o terceros directa e indirectamente involucrados, mediante los cuales pueda establecerse la existencia real de los bienes, derechos y obligaciones. | NO                                                 |                                                                  |                                                                           |
| 8             | Si las acciones descritas en el punto 7 no se resultan, se debe iniciar un proceso de investigación. En esta investigación se aportarán al expediente, en lo posible, las declaraciones escritas de funcionarios o ex funcionarios, dejando constancia del posible origen de la partida, las probables causas para su no recuperación o pago, según sea el caso.                                                                           | SI                                                 |                                                                  |                                                                           |
| 9             | Análisis de la relación costo beneficio, comparando el monto a recuperar y/o depurar contra el costo de realizarlo. Se consideran entre otros aspectos, los relacionados con requerimientos de personal, procedimientos operativos, legales y tiempo de duración de la depuración por partida.                                                                                                                                             | NO                                                 |                                                                  |                                                                           |
| 10            | Con el acopio de la información suficiente y pertinente, se procederá a proponer cada uno de los casos a consideración del Comité Técnico, para su estudio y evaluación.                                                                                                                                                                                                                                                                   | NO                                                 |                                                                  |                                                                           |
| <b>NUMERO</b> | <b>Metodología para el saneamiento contable según lineamientos de ley 716 de 2001</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Aplica para el caso de depuración en Yotoco</b> | <b>Actos administrativos expedidos por la Alcaldía de Yotoco</b> | <b>Procedimiento realizado en la depuración en el Municipio de Yotoco</b> |

|        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                             |                                                           |                                                                    |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 11     | Luego de la evaluación del Comité Técnico, todas las partidas que sean aprobadas deben quedar incluidas en una acta que deben elaborar el Secretario General del Comité Técnico. En el acta debe quedar constancia de la aprobación respectiva con las partidas contables a depurar. Previamente debió haberse decidió el procedimiento que se seguirá con las partidas superiores a 5 salarios mínimos mensuales legales vigentes. | NO                                          |                                                           |                                                                    |
| 12     | El representante Legal de la entidad o Máximo Organismo Colegiado de Dirección, con base en el acta del Comité Técnico, procederá a expedir el acto administrativo, mediante el cual se reconozcan los derechos y obligaciones depurados y se ordenan los registros contables respectivos                                                                                                                                           | NO                                          |                                                           |                                                                    |
| 13     | El acto administrativo expedido será el documento soporte con el cual el contador de la entidad procederá a efectuar los registros contables que correspondan con la información depurada.                                                                                                                                                                                                                                          | SI                                          |                                                           |                                                                    |
| 14     | El representante Legal o Máximo Organismo Colegiado de Dirección informará al Congreso, Asamblea o Concejo, de acuerdo al nivel al cual pertenezca la entidad, respecto del proceso de saneamiento llevado a cabo                                                                                                                                                                                                                   | NO                                          |                                                           |                                                                    |
| NUMERO | Metodología para el saneamiento contable según lineamientos de ley 716 de 2001                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Aplica para el caso de depuración en Yotoco | Actos administrativos expedidos por la Alcaldía de Yotoco | Procedimiento realizado en la depuración en el Municipio de Yotoco |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |  |  |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|
| 15 | De igual manera, mantendrá el soporte a disposición del órgano de control fiscal de la jurisdicción para que se proceda a la revisión y evaluación que corresponda.                                                                                                                                                                                                                                                            | SI |  |  |
| 16 | El contador de la entidad deberá revelar en las notas a los estados contables, el detalle de las partidas que dan lugar al proceso de depuración de las partidas que dan lugar al proceso de depuración, incluyendo en las de carácter específico un acápite donde se revele la naturaleza, cuantía y su impacto patrimonial. Así mismo, deberá indicarse los criterios utilizados para mantener partidas en cuentas de orden. | SI |  |  |
| 17 | Con base en la información obtenida, en desarrollo del proceso de saneamiento, el representante legal de la entidad debe proceder a iniciar las acciones legales pertinentes, si a ello hubiere lugar, dependiendo de que correspondan a investigaciones de carácter administrativo, disciplinario, fiscales, penales, etc., informará al órgano correspondiente.                                                              | NO |  |  |

FUENTE: Elaborado por JULIANA QUINTERO A. A y Viviana Zapata E

**TABLA No. 7 SINTESIS GESTIONES REALIZADAS PARA LA  
INVESTIGACION**

| FECHA: | LUGAR Y MEDIO<br>UTILIZADO | ATENDIDOS POR: | TEMA TRATADO: | OBSERVACIONES: |
|--------|----------------------------|----------------|---------------|----------------|
|--------|----------------------------|----------------|---------------|----------------|

|                   | PARA LA GESTION:                                                                                                              |                                                                                                                                                        |                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AGOSTO</b>     | Contaduría General de la Nación, medio utilizado Internet                                                                     | Gloria López M Asesora Contaduría General de la Nación                                                                                                 | Solicitud de información relacionada con el saneamiento contable                                            | Se solicita guía de saneamiento contable y toda la información relacionada con el tema.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>SEPTIEMBRE</b> | Alcaldía de Yotoco, medios utilizados teléfono e internet.                                                                    | Sandra Lorena Arce Secretaria Despacho Alcalde Municipal de Yotoco                                                                                     | Solicitud de Cita con el Alcalde de Yotoco                                                                  | Se realiza una breve presentación e indica el motivo de la cita.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>SEPTIEMBRE</b> | Alcaldía de Yotoco, medios utilizados teléfono e internet.                                                                    | Genner Antonio Buitrago Barbetty Secretario de Hacienda de Yotoco                                                                                      | Solicitud de Cita con el Secretario de Hacienda de Yotoco                                                   | Se realiza una breve presentación e indica el motivo de la cita.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>SEPTIEMBRE</b> | Alcaldía de Yotoco, medios utilizados. Automóvil para desplazarnos y dinero para peajes, gasolina del automóvil y fotocopias. | Genner Antonio Buitrago Barbetty Secretario de Hacienda de Yotoco y Fernando Navarro Rodríguez Alcalde de Yotoco y la Contadora Sandra María González. | Explicación de la investigación y alcance de la misma y solicitud de documentación relacionada con el tema. | El Dr. Fernando Navarro Rodríguez aprueba la realización del trabajo de investigación y brinda todo el apoyo y colaboración necesaria autorizando al Secretario de Hacienda. El Dr. Genner Antonio Buitrago Barbetty nos habla del Municipio en general y llama la Contadora del Municipio Dra. Sandra María González para que nos colabore con la información sobre el proceso de saneamiento y nos facilita una carpeta para fotocopiar con la documentación sobre saneamiento contable de Yotoco. |
| <b>SEPTIEMBRE</b> | Secretaría de Hacienda y Contadora, medio utilizado teléfono e internet.                                                      | Dr. Genner Antonio Buitrago Barbetty Secretario de Hacienda de Yotoco y Contadora Sandra María González                                                | Solicitud de documentación adicional.                                                                       | Se llamó varias veces y se envió vía email solicitud de actas y estados financieros.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>OCTUBRE</b>    | Cercofis Cali Contraloría medio Departamental del Valle del Cauca medio utilizado Internet y teléfono                         | Dr. Álvaro Jiménez García Contralor Auxiliar Cercofis Cali                                                                                             | Solicitud de documentación sobre saneamiento contable en el valle del cauca y en especial Yotoco.           | Suministraron copia en medio magnética de informes de auditorías realizadas en el Municipio de Yotoco.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

FUENTE: Elaborado por JULIANA QUINTERO y Viviana Zapata E

En desarrollo del objetivo específico de describir el impacto del proceso de saneamiento contable en el Municipio de Yotoco y luego de efectuar una exhaustiva labor de búsqueda de información física y de realizar gestiones para la recolección de datos que sirvieran de base sólida y sustancial para determinar el nivel de cumplimiento de la aplicación a la Ley 716 de 2001 se encontró lo

siguiente: en acta de escrutinio de fecha 3 de noviembre de 2007 se eligió como alcalde municipal al señor JORGE HUMBERTO TASCÓN OSPINA para el periodo 2008 a 2011, dicha elección fue impugnada; Fernando Navarro demandó y la investigación contra Tascón, del Partido de la U, se adelantó “por el delito de trashumancia electoral y falsedad en documento público desde el año 2007”, fecha en la que se realizaron las elecciones y donde Navarro hasta última hora era el alcalde, pero en los escrutinios aparecieron cerca de dos mil votos más que le dieron la victoria a Tascón; como efecto de esta situación se nulificó la elección por parte del Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca en fecha 1 de junio de 2009, proceso 2007- 0234 -01, como consecuencia de este fallo judicial se practicó un nuevo escrutinio, dando como ganador al señor FERNANDO NAVARRO RODRIGUEZ, quien empezó a regir los destinos del municipio de Yotoco el 23 de julio de 2009, dicha situación creó posteriormente un ambiente de fricción, inseguridad y vacío en el funcionamiento de la administración municipal de Yotoco, inclusive la auditoría que tenía que realizar la Contraloría Departamental del Valle del Cauca fue aplazada por alteraciones del orden público como bloqueos que impidieron la entrada a la administración.

El municipio de Yotoco durante la vigencia 2005 bajo de categoría pasando de quinta a sexta, según lo establecido en la Ley 617 de 2001 porque el municipio poseía población igual o inferior a diez (10.000) mil habitantes y con ingresos corrientes de libre destinación anuales no superiores a quince mil (15.000) salarios mínimos legales mensuales.

Según estudio de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca de fecha diciembre 2 de 2005 para el cual contrataron a la Economista Patricia Quintero Giraldo para realizar el estudio sobre el cumplimiento de saneamiento contable, sobre el Municipio de Yotoco indica lo siguiente: el Municipio de Yotoco definió políticas y procedimientos para adelantar el proceso de Saneamiento Contable a través de Resolución No.117 de septiembre 22 de 2005. En septiembre de 2005 se presentó informe de avance del saneamiento contable al Concejo municipal referente a la inspección física adelantada a los establecimientos de comercio con el fin de determinar las cuentas por cobrar reales.

A través de Decreto No. 268 de octubre 15 de 2002, se creó el Comité Técnico de Saneamiento Contable cuyo reglamento interno fue aprobado con acta No.001 del 25 de febrero de 2003.

A la fecha durante el año 2003 no se han afectado por medio de la depuración estados financieros. El saneamiento contable del municipio fue contratado por el Dr. Jorge Humberto Tascón Alcalde del municipio de Yotoco, Marisol Cardona Loaiza Secretaria de Hacienda del Municipio y el Contador Ángel Jabes García Usma. Actualmente adelantan estudios de las cuentas sujetas a depuración, como son; bancos, propiedad planta y equipo, rentas por cobrar, bienes de beneficio y uso público, deudores, otros activos, cuentas por pagar, pasivos laborales y cuotas partes pensionales.

En actas del Comité técnico se evidencia los avances de los estudios de las partidas sujetas a saneamiento contable.

La oficina de control interno no ha evaluado el cumplimiento de la presente ley.

De acuerdo con información suministrada por el Municipio, han reportado a la Contaduría General de la Nación, los informes trimestrales de avance del saneamiento de marzo y junio de 2005, con el lleno de la encuesta sin registrar valores de cuentas. Con respecto al Boletín de deudores Morosos indicaron que lo han remitido semestralmente.<sup>11</sup>

Al verificar lo expuesto en el Informe de la Contraloría Departamental realizado por la Economista Patricia Quintero Giraldo y solicitar la documentación que se menciona como: Resolución 117 de 2005, Decreto 269 de 2002 y Acta 001 de 2003 no fue posible que encontraron estos documentos, respuesta suministrada por la Contadora y Secretario de Hacienda del municipio de Yotoco, lo que denota que en el municipio de Yotoco Valle del Cauca el proceso de saneamiento contable no se realizó durante el tiempo estipulado por la Ley 716 de 2001 el cual era hasta el 31 de diciembre de 2003, luego esta fecha fue postergada hasta el 31 de diciembre de 2006 por la Ley 901 de 2004, el proceso lo que realizó fue depuración y reclasificaciones pero dos años más tarde a finales del año 2008.

Para realizar el proceso de saneamiento contable en el municipio de Yotoco se contrato con un particular el Contador ANGEL JABES GARCIA USMA, durante la época de noviembre de 2008 fecha en que se llevó cabo el proceso, el funcionario que se desempeñaba como Alcalde fue el Dr. JORGE HUMBERTO TASCON OSPINA y como Secretaria de Hacienda MARISOL CARDONA LOAIZA, mediante la Resolución No. 111 de noviembre 30 de 2008 aprobaron la depuración fundamentados en la Resolución No. 357 de julio de 2008 numeral 3.1. En la cual se menciona la Depuración contable permanente y la sostenibilidad.

Se ubica al Contador Público ANGEL JABES GARCIA USMA se logra contactar por medio de Facebook quien nos ofrece toda su colaboración facilitándonos información y explicación de algunas partidas.

La actual contadora del municipio Sandra María González nos facilito la carpeta de saneamiento contable la cual contenía 263 folios entre ellos fichas técnicas, notas de ajustes y demás soportes los cuales sirvieron como base para nuestro análisis, pues se trataron de conseguir las actas del comité técnico de saneamiento contable, pero solo fue posible encontrar el acta No. 1 donde se crea el comité de depuración contable.

---

<sup>114</sup> Estudio sobre el nivel de cumplimiento en materia de saneamiento contable en entidades sujetos de control de la contraloría departamental del valle del cauca.

El Municipio de Yotoco y el Contador Público ANGEL JABES GARCIA USMA suscribieron el contrato No. 0147 con el objeto de realizar la depuración de las cuentas contables del municipio realizando un análisis detallado de los valores reportados en cada una de las cuentas que conforman el balance, estableciendo que existían cifras de años anteriores que por su relativa antigüedad no reflejaban la realidad, procediendo de conformidad a lo consagrado en la resolución No. 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación, en la cual se retoma el tema de saneamiento contable abordado inicialmente por la ley 716 de 2001. El trabajo de depuración contable del Sr GARCIA USMA se enfocó en los activos corrientes, inversiones, rentas por cobrar. Deudores, propiedad planta y equipo, cuentas por pagar, obligaciones laborales y otros pasivos.

#### **7.1. ANALISIS ACTOS ADMINISTRATIVOS Y FICHAS TECNICAS DE DEPURACION CONTABLE APLICADAS EN EL MUNICIPIO DE YOTOCO**

Mediante la Resolución 111 de noviembre 30 de 2008 se aprueba la depuración planteada en las fichas técnicas de la 1 a la 4 y notas 1 a la 6 de la cartera de algunos contribuyentes del impuesto de industria y comercio, saldos crédito a empleados, se realizan reclasificaciones entre cuentas y se incorporan algunos bienes inmuebles y reclasificaron otros. Ver anexo 1

#### FICHA TECNICA No. 001

En la Ficha Técnica de Reclasificación Contable No. 001 de fecha noviembre 30 de 2008 realizaron una revisión de los saldos de la cuenta 243603 retención en la fuente impuesto de timbre honorarios a la 243690 otras retenciones estableciendo los movimientos reales que generaba esta cuenta a nivel de terceros, no se habían realizado las reclasificaciones correspondientes, efectuándose pagos a la entidad bancaria presentando saldos con signos contrarios.

Con la Nota de Reclasificación No.001 reclasificaron la cuenta Retención en la Fuente a noviembre de 2008 el valor total de \$111.929.253 y con la Nota de Reclasificación No.002 reclasificaron la cuenta Retención en la Fuente a Noviembre de 2008 el valor total de \$11.930.602.

#### FICHA TECNICA No. 002

En la Ficha Técnica de Depuración Contable No.002 de fecha diciembre 30 de 2008 realizaron una revisión de la cuenta 13050805 rentas por cobrar vigencia actual impuesto industria y comercio confrontando con la información que arrojó el sistema y el censo realizado el 24 de septiembre de 2008 en el cual se trato de ubicar los establecimientos, pero al realizar la comparación constataron que no existían muchos establecimientos, razón por la cual procedieron a realizar la respectiva depuración teniendo en cuenta que los saldos existían en el módulo del sistema y el municipio no tenía ningún documento que le permitiera ubicar a los contribuyentes y corroborar que los saldos registrados eran reales, pues muchos negocios habían cesado actividades sin notificar a la Secretaría de Hacienda Municipal. Al realizar la depuración el resultado obtenido fue una disminución en el patrimonio del 0.32%.

Se logra establecer que no había 55 Establecimientos en el Censo realizado el 24 de Septiembre de 2008, los cuales no habían informado del cese de actividades a la Secretaría de Hacienda Municipal y traían saldos de vigencias anteriores e intereses. Ver anexo 3

#### FICHA TECNICA No. 003

En la Ficha Técnica de Incorporación Contable No.003 de fecha 30 de noviembre de 2008 realizaron una revisión minuciosa a los saldos de la cuenta 164001 edificios y 164009 colegios y escuelas estableciendo que los saldos que se encontraban registrados en el balance, no correspondían a los valores obtenidos mediante avalúos técnicos, razón por la cual realizaron algunas reclasificaciones e incorporaciones, tratando de reflejar en los Estados Financieros valores reales, en lo referente a los bienes inmuebles que se encontraban debidamente legalizados. Por tratarse de una incorporación la incidencia en la variación del Patrimonio presentó un incremento del 2.49%.

En la Ficha Técnica de Reclasificación No.003 de fecha noviembre 30 de 2008 realizaron una revisión de la cuenta 13050805 rentas por cobrar y 13058505, las cuales poseían un valor que no correspondía a la realidad, realizando la correspondiente reclasificación. Dentro de las acciones que adelantaron en el proceso fue la revisión de los saldos de la cuenta mayor de la vigencia de dicha época y de vigencias anteriores, logrando determinar que no existían registros por este concepto y procedieron a reclasificar el balance, a causa de una liquidación masiva del sistema que originó de manera errónea valores en las cuentas 13050805 impuesto de industria y comercio y en la cuenta 13058505 Otros impuestos, valores que venían de vigencias anteriores, procediendo a reversar la cuenta 14240105 Encargo Fiduciario que poseía un saldo, el cual no reflejaba la realidad.

Con los ajustes que realizaron lograron eliminar saldos que no existían en el módulo contribuyente y que no adeudaban esa cuantía, con el propósito de lograr que el balance reflejara razonablemente la realidad financiera. Por tratarse de una reclasificación no existe incidencia del Patrimonio.

En la Nota de Reclasificación No.006 se realizó una reclasificación de los recursos de Yotoco en el FONPET, los cuales no estaban registrados por valor de \$2.401.462.958 y los saldos que venían de vigencias anteriores que no correspondían a la realidad y se reclasificaron para corregir un error de causación del sistema en el proceso de liquidación masiva, las cuentas reclasificadas en la mencionada nota fueron: 13050805 Industria y Comercio por valor de \$1.720.861.000,59 y Cód. 13058505 Otros Impuestos por valor de \$617.409.809.

En la Ficha Técnica de Depuración Contable No.003 figura la revisión de los saldos de la cuenta 14701205 Créditos a Empleados, en el balance existían saldos sin tercero y no había ningún documento que permitiera establecer quiénes eran los empleados que tenían obligaciones por pagar a la entidad, razón por la cual solicitaron certificación a la Secretaría de Desarrollo Social y Talento Humano y el día 17 de diciembre de 2008 informaron que no existían saldos por concepto de préstamos realizados a los empleados. Con el debido soporte otorgado por la Secretaría de Desarrollo Social y Talento Humano se depuraron los saldos que figuraban en la cuenta de Créditos a Empleados corroborando que los saldos

registrados no eran reales y que no existía por lo tanto una obligación expresa, clara y exigible que sea procedente de cobro. Para este caso el impacto en el patrimonio se disminuyó en un 0.0103%.

Con la Nota de Depuración No.007 de fecha 31 de diciembre de 2008 se ajustó el valor de la cuenta 14701205 Créditos Empleados por valor de \$3.797.647. Ver anexo 4.

#### FICHA TECNICA No. 004

En la Ficha Técnica de Incorporación y Reclasificación Contable N. 004 con fecha 30 de noviembre de 2008 realizaron una revisión de la cuenta 160501 terrenos urbanos y 160502 terrenos rurales estableciendo que los saldos que se encontraban registrados en el balance, no correspondían a los valores obtenidos mediante avalúos técnicos, razón por la cual procedieron a realizar las respectivas incorporaciones. Cuando realizaron la depuración encontraron que existían bienes inmuebles que se encontraban legalizados y otros pendientes de legalizar como terrenos y construcciones. Por tratarse de una incorporación el impacto patrimonial de la entidad se incrementó en un 5.55%.

Con la Nota de Incorporación No. 005 de fecha 30 de noviembre de 2008 se incorporaron unos bienes, destacándose entre ellos: 196007 Libros y Publicaciones de Investigación por valor de \$476.002,969, Luminarias Urbanas por valor de \$82.104.000, Luminarias Rurales por valor de \$82.104.000 y Equipo de Construcción por valor de \$2.139.000.

Con la Nota de Incorporación No. 004 de fecha 30 de noviembre de 2008 se incorporaron bienes, destacándose entre ellos: Terrenos Escuelas Urbanas por valor de \$147.296.000, Terrenos Escuelas Rurales por valor de \$377.967.000, Terrenos Inspecciones Legalizadas por valor de \$52.313.551, Edificios Puestos de Salud Legalizados por valor de \$15.628.073, Terrenos Inspecciones de Policía por Legalizar por valor de \$27.617.027, Terrenos Puestos de Salud por legalizar por valor de \$58.049.833, Terrenos Escuelas por Legalizar por valor de \$351.024.000, Edificios Inspecciones de Policía por Legalizar por valor de \$149.839.487, Edificios Puestos de Salud por Legalizar por valor de \$263.765.601, Edificios Escuelas por Legalizar por valor de \$584.678.000. Ver anexo 5

Mediante la resolución 112 de Diciembre 30 de 2008, por medio del cual se aprueba la depuración de la cartera de algunos contribuyentes del impuesto de industria y comercio que figuraban en la base de datos con saldo.

En desarrollo del proceso de depuración contable adelantado por el municipio de Yotoco, se procedió a realizar un censo como se mencionaba anteriormente que permitiera establecer los negocios que para la época septiembre del año 2008 ejercían las actividades industriales, comerciales y de servicios sujetas a la

aplicación del impuesto de industria y comercio, estableciendo que un gran número de los negocios que figuraban en la base de datos del modulo de industria y comercio a la fecha de la visita del censo no existían. Dichos establecimientos de comercio y sus respectivos propietarios figuraban en la base de datos y no existía constancia de que en años anteriores se hubiere realizado alguna depuración de la información correspondiente al censo de los contribuyentes del impuesto de industria y comercio, razón por la cual la información que poseía el municipio de Yotoco estaba totalmente desactualizada. Ver anexo 6.

El día 24 de septiembre de 2008 se llevó a cabo el censo de todos los establecimientos que para dicha época tenía el municipio de Yotoco. De acuerdo a los negocios existentes en el sistema contable del municipio de Yotoco, generaron un listado de todos los negocios para poder llevar a cabo el censo y poder determinar cuáles de esos negocios continuaban en operaciones. De acuerdo al listado generado por el sistema solo 213 negocios de 375 existentes estaban al día en cuanto al pago del impuesto de industria y comercio, los demás se encontraban en mora.

Una vez terminado el censo en el municipio de Yotoco se determinó que habían muchos establecimiento nuevos de los cuales el municipio no contaba con ellos al momento de liquidar el impuesto de industria y comercio. Como resultado del censo se determino que existían 69 negocios nuevos para el municipio de Yotoco.

Una vez terminado el censo e incorporado los nuevos negocios en el sistema determinaron que de los 375 negocios abiertos al público según el sistema del municipio y listado inicial del censo, continuaron en operaciones solo 242 establecimientos, se encontraron 69 establecimiento nuevos que no se encontraban registrados en la contabilidad del municipio de Yotoco, procediendo a liquidar el impuesto de industria y comercio. El total de establecimientos que continuaban en operación con corte del 06 de Febrero de 2009 eran 311 negocios contando con los nuevos establecimientos.

## RESOLUCION 113

Mediante la resolución 113 de Diciembre 31 de 2008, por medio del cual se aprueba la incorporación, depuración y reclasificación planteada mediante fichas técnicas Número 005, 006, 007, 008, 009, 010, 011, 012, 013 y las notas numero 007 a la 047, de algunos bienes muebles, inmuebles, cuentas por cobrar, obligaciones laborales y otros pasivos.

Al momento de realizar la depuración de la información contable, se procedió a incluir partidas en el Balance General como bienes muebles e inmuebles que no estaban registrados por falta de avalúo técnico, en las cuentas por pagar existían algunos auxiliares con naturaleza debito, saldo que se genero en vigencias anteriores, al momento del cierre la cuenta por pagar estaba registrada por un código contable determinado y al realizar el proceso de constitución de cuentas

por pagar e incluirlas al sistema no se realizo la homologación correspondiente, como también existen algunos saldos acumulados sin tercero debido a que en vigencias anteriores el software no disponía de la opción de homologación y por ello presentaba saldos errados.

Los saldos de la cuenta obligaciones laborales y auxiliar nómina por pagar, al momento de realizarse nuevamente el registro en la contabilidad, generó saldos acumulados, al no realizarse automáticamente la devolución de saldos en caso de anulaciones, esta situación causó saldos elevados por este concepto que no correspondían a la realidad. En cuanto a las prestaciones sociales procedieron a realizar las liquidaciones en forma individual desde la fecha de ingreso de los funcionarios hasta diciembre 31 de 2008, estableciendo algunos saldos superiores por concepto de prestaciones sociales, procediéndose a realizar los ajustes correspondientes para que la cuenta de obligaciones laborales reflejara la realidad, igual procedimiento se adelanto con la cuenta de otros pasivos. Anexo No. 10

#### FICHA TECNICA NÚMERO 005

En la ficha técnica de incorporación contable numero 005, con fecha de registro de operaciones el día 31 de diciembre de 2008, realizada por el municipio de Yotoco, se efectuó una revisión minuciosa de los saldos que posee 16050101 propiedades planta y equipo terrenos urbanos, 16050201 y 16050404 terrenos pendientes de legalizar, estableciendo que los saldos que se encontraban registrados en el Balance, no correspondían a los valores obtenidos mediante avalúos técnicos, razón por la cual se procedió a realizar las correspondientes incorporaciones, tratando de reflejar en los estados financieros valores reales, en lo referente a los bienes inmuebles.

Mediante las gestiones de depuración se realizó una importante acción al realizar el inventario de todos los bienes inmuebles del municipio, procediendo a realizar una revisión de los saldos existentes, estableciendo que los registrados en el Balance no correspondían a los valores reflejados en los avalúos técnicos, por lo cual se procedió a realizar la correspondiente incorporación y reclasificación de algunos valores de aquellos bienes que no reflejaban la realidad e incorporar el saldo restante en el patrimonio del municipio. Ver anexo No. 11

En la ficha No. 005 el municipio de Yotoco ajusta el valor de \$1.570.733.074,29, de los cuales \$1.262.855.899 se proceden a incorporarse en los registros contables del municipio ya que no se tenían en cuenta al momento de realizar el inventario de los bienes inmuebles; el valor de \$128.130.386,29 y \$179.746.789 se relacionan a una reclasificación en la cuenta 1650.

#### FICHA TECNICA NÚMERO 006

En la ficha técnica de depuración contable número 006 con fecha 31 de Diciembre de 2008, efectuaron una revisión de los saldos de la cuenta 167505 equipo de transporte tracción y elevación, 166501 muebles y enseres, 165522 equipo de ayuda audiovisual, 166007 equipo de apoyo diagnóstico y 166090 otros equipos médicos y científicos estableciendo que los saldos que se encontraban registrados en el Balance, no correspondían a los valores obtenidos mediante avalúos técnicos, razón por la cual se procedió a realizar las correspondientes reclasificaciones e incorporaciones.

En la nota de reclasificación se observa que el municipio de Yotoco al momento de realizar el inventario de todos sus bienes inmuebles detecta que la entidad no contaba con el valor real de los bienes en la cuenta de clínicas y hospitales, procediendo a reclasificar el valor tanto de las clínicas y hospitales y los bienes. El valor que se debe reclasificar de los bienes muebles es de \$ 140.189.763, valor que estaba registrado en los libros contables del municipio y que al momento de realizar los avalúos no figuraban.

Procedieron a reclasificar e incorporar los saldos antes enunciados mediante las respectivas notas contables, con el fin de lograr que los saldos finales de las cuentas auxiliares correspondieran a la realidad.

En la nota de reclasificación No. 012 se observa que hubo una reclasificación al interior de la cuenta 167505 equipos de transporte de tracción, por mal direccionamiento del bien mueble por valor de \$22.401.132, acreditando la cuenta 16750502 y debitando la 16750503, permitiéndole al municipio conocer la existencia real de los bienes muebles.

Al momento de realizar el inventario de los bienes muebles el municipio descubre que los estados financieros no revelan la información fidedigna y real, detectando que no se tienen en cuenta algunos muebles y enseres en la contabilidad del municipio, en la nota de reclasificación se procede a incorporar estos bienes por valor de \$75.369.906,62. Este registro afecta la situación patrimonial del municipio de Yotoco.

El ajuste total realizado por el municipio en la nota de reclasificación No. 012 es por valor de \$163.325.225,05 de los cuales \$22.401.132 corresponden a una reclasificación dentro de la cuenta 1675. La cifra de \$75.369.906 pertenece a una incorporación que no se encontraba registrada en la contabilidad del municipio concerniente a muebles y enseres. \$65.554.186,43 se relacionan a registros que al momento de hacer el inventario de los bienes estos ya no se encontraban en físico, procediendo el municipio a ajustar los valores en la contabilidad, dando de baja estos bienes.

Teniendo en cuenta las notas de reclasificación N. 011 y 012 procedieron a analizar los incrementos y disminuciones que realizó el municipio de Yotoco en cuanto a su patrimonio.

#### **Tabla No.8 ANALISIS FICHA No. 006**

| ANALISIS |          |           |                |                |  |
|----------|----------|-----------|----------------|----------------|--|
| CODIGO   | CONCEPTO | TERCERO   | NOMBRE         | DEBITO         |  |
| 31252505 | BIENES   | 800100531 | MUN. DE YOTOCO | 140.189.763,00 |  |
| 31252505 | BIENES   | 800100531 | MUN. DE YOTOCO | 1.999,84       |  |
| 31252505 | BIENES   | 800100531 | MUN. DE YOTOCO | 9.382.662,72   |  |
| 31252505 | BIENES   | 800100531 | MUN. DE YOTOCO | 14.268.000,00  |  |
| 31352505 | BIENES   | 800100531 | MUN. DE YOTOCO | 15.681.299,00  |  |
| 31252505 | BIENES   | 800100531 | MUN. DE YOTOCO |                |  |
| 31252505 | BIENES   | 800100531 | MUN. DE YOTOCO | 26.220.224,87  |  |

FUENTE: ELABORACION JULIANA QUINTERO A. Y VIVIANA ZAPATA E.

#### VARIACION PATRIMONIAL

Al momento de realizar la depuración e incorporación de la cuenta del patrimonio del ente territorial se observa que se debito de la cuenta el valor de \$205.743.949, 43 y se incorpora acreditando el valor de \$75.369.906,62 saldo que no se tenía en cuenta en los estados financieros.

Se presentó una incidencia en la variación del patrimonio del municipio negativa del 0.37%.

#### FICHA TECNICA NÚMERO 007

En la ficha técnica de depuración contable número 007 del 31 de Diciembre de 2008, se efectuó una revisión de los saldos que poseían las cuentas 24010105 adquisición de bienes y servicios nacionales, estableciéndose que los movimientos que se generaban en esta cuenta a nivel de terceros presentaba saldos de naturaleza debito, generados en vigencias anteriores, al momento del cierre la cuenta estaba registrada por un código contable determinado, al realizar el proceso de constitución de la cuentas por pagar e incluirlas, no se realizaron las reclasificaciones correspondientes, efectuándose los pagos por otro código contable, generándose saldos con signos contrarios debido a la no existencia de correlación a nivel de códigos contables.

Dentro del proceso de depuración revisaron los saldos de las cuentas auxiliares 24010105 y subsiguientes, logrando establecer que no existían obligaciones vigentes con los terceros relacionados en la cuenta en mención, procediendo a reclasificar los saldos de los auxiliares por terceros, contra el auxiliar del patrimonio público incorporado. Ver anexo 13

Las cuentas por pagar 2401 adquisición de bienes y servicios nacionales, 2425 acreedores, 2436 retención en la fuente e impuesto de timbre y la 2480

administración y prestación de servicios de salud, que poseía el municipio de Yotoco se depuraron al débito por valor de \$868.871.708,34, lo que significa que el ente territorial no poseía estas obligaciones vigentes con los terceros relacionados en dichas cuentas, realizando las respectivas reclasificaciones, saldando las cuentas por pagar vigentes, al crédito por valor de \$294.464.745,57, correspondiente al saldo de los terceros que se encontraban con naturaleza débito en los registros del municipio, en las notas contables se procede a realizar las respectivas reclasificaciones.

El ajuste total realizado por el municipio de la cuentas por pagar es por valor de \$889.631.191. Reclasificar los valores antes enunciados, mediante las respectivas notas contables con el fin de lograr que los saldos finales de las cuentas auxiliares correspondieran a la realidad.

La incidencia en la variación patrimonial de la entidad presentó un incremento del 1.73%, ya que se cancelaron en su totalidad muchas de las obligaciones que según los registros debía el municipio.

#### **FICHA TECNICA NÚMERO 008**

En la ficha técnica de depuración contable número 008 del 31 de Diciembre de 2008, revisaron los saldos de las cuentas 24050105 a la 240505 estableciendo que los movimientos que se generaban en esta cuenta al momento de realizarse una reliquidación en el sistema de la nomina no se producía automáticamente la devolución en caso de anulación, presentándose saldos excesivamente elevados que no correspondían a la realidad.

Realizaron una revisión de los saldos que poseían las cuentas auxiliares 25050105 nómina por pagar y subsiguientes, logrando establecer saldos en exceso, procediendo a reclasificar los saldos de los auxiliares por tercero, contra el auxiliar del patrimonio público incorporado.

Reclasificaron los saldos que figuran en el siguiente cuadro, mediante las respectivas notas contables, con el fin de lograr que los saldos finales de las cuentas auxiliares reflejaran la realidad económica. Ver anexo 14

#### **Tabla No.9 ANALISIS FICHA No. 008**

| ANALISIS INFORMACION |                         |                         |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| MAYOR                | DEBITOS                 | CREDITOS                |
| 2505                 | 1.151.855.048,00        | 920.891.236,00          |
| 2625                 | 4.680.650,00            | 4.681.143,00            |
| 2905                 | 8.382.108,04            | -                       |
| 2490                 | 213.098,00              | -                       |
| 3125                 | 149.995.022,00          | 389.553.547,04          |
|                      |                         |                         |
| <b>TOTAL</b>         | <b>1.315.125.926,04</b> | <b>1.315.125.926,04</b> |

FUENTE: ELABORACION JULIANA QUINTERO A. Y VIVIANA ZAPATA E.

Se observa que el municipio debió ajustar en \$1.315.125.926,04 las cuentas de salarios y prestaciones sociales, bonos pensionales, recaudos a favor de terceros, otras cuentas por pagar y patrimonio público incorporado; razón por la cual el ente territorial se vio en la obligación de reclasificar los valores que tenían registrados por exceso, ya que el sistema que poseía el municipio no era el adecuado y generó errores en la información contable.

#### FICHA TECNICA NÚMERO 009

En la ficha técnica de depuración contable número 009 del 31 de Diciembre de 2008, realizaron una revisión de los saldos de las cuentas 24010205 a la 24259005 estableciendo que los movimientos que se generaban en dicha cuenta a nivel de terceros presentaban saldos de naturaleza débito, generados en vigencias anteriores al momento del cierre la cuenta estaba registrada por un código contable determinado, al realizar el proceso de constitución de las cuentas por pagar e incluirlas, no se realizaron las reclasificaciones correspondientes, efectuándose los pagos por otro código contable, generándose saldos con signos contrarios debido a la no existencia de correlación a nivel de códigos contables.

Mediante las notas contables No. 037 y 038 se ajustó el valor total de \$118.389.854 de las cuentas por pagar y el valor de \$118.165.434 reclasificando las cuentas en mención porque presentaban saldos con naturaleza débito siendo la naturaleza correcta crédito, el débito por valor de \$724.420 corresponde a una obligación por pagar de los cuales el municipio ya no debía cancelar porque se encontraba a paz y salvo.

La incidencia en la variación del patrimonio de la entidad presentó un incremento del 0.71%.

#### FICHA TECNICA NÚMERO 010

En la ficha técnica de depuración contable número 010 del 31 de Diciembre de 2008, revisaron los saldos de las cuentas 25050605 a la 25050205 estableciendo que los movimientos que se generaron en dichas cuentas al final de la vigencia presentaban saldos en exceso comparados con las liquidaciones individuales. En lo referente a las prestaciones sociales se procedió a realizar de nuevo la liquidación de todo el personal a Diciembre 31 de 2008, efectuándose las reclasificaciones correspondientes de los saldos que se habían causado por este concepto en exceso. Ver anexo 16

En la ficha técnica de reclasificación No. 010, se reclasificó al debito el valor de \$91.347.381,22, debido a que estas cuentas estaban causadas en exceso, provenientes de vigencias anteriores, ajustaron los valores por medio de las reclasificaciones de las respectivas cuentas y ajustaron la cuenta de prestaciones sociales acreditando el valor de \$62.408.881.

Con las notas contables No. 039, 040, 041 y 042, realizaron los respectivos ajustes con el objetivo de que la información contable y los estados financieros presentaran información real.

La incidencia en la variación del patrimonio del municipio presentó un incremento del 0.08%.

#### FICHA TECNICA NÚMERO 011

En la ficha técnica de depuración contable número 011 de fecha 31 de Diciembre de 2008, revisaron los saldos de las cuentas 29050205 recaudos a favor de terceros impuestos a la 29109005 estableciendo que los saldos reflejados en estas cuentas al final del periodo no correspondían a la realidad, lo cual se debió a la acumulación de movimientos de años anteriores y en algunos casos sin terceros, debido a que en el software no manejaba los auxiliares por tercero, sino por códigos contable, logrando determinar los saldos reales por pagar a Diciembre 31 de 2008, procediendo a reclasificar los saldos en exceso para obtener cifras reales.

Mediante las notas internas No.043, realizaron las respectivas reclasificaciones de las cuentas por pagar con el fin de que en los estados financieros se revelara en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial del municipio.

El patrimonio del municipio de Yotoco presentó una variación positiva del 0.10% de acuerdo a los ajustes realizados por el ente territorial. Ver anexo 17

#### FICHA TECNICA NÚMERO 012

En la ficha técnica de depuración contable número 012 del 31 de Diciembre de 2008, revisaron los saldos de las cuentas auxiliares 11100533 a la 11100641, estableciéndose que los saldos reflejados en algunas de estas cuentas presentaban diferencias que obedecían a errores del sistema al no reflejar en el libro auxiliar contable movimientos que se realizaron y los cuales si se reflejan en el modulo de tesorería, depuraron los saldos de la cuenta de convenios, los cuales por exigencia de la entidad con la que se suscribieron y la interventoría, los recursos se manejaban en forma independiente.

Con la nota contable No.044, realizaron la reclasificación de algunas de las cuentas bancarias que poseía el municipio. El valor de \$10.409.200 que se encontraban en la cuenta de Bancafe SGP los trasladaron a Bancafe Salud Oferta, los valores \$26.500.000 a nombre de Liliana Men. \$13.160.130 BBVA transferencia nomina y \$34.500.000 de Fiduagraria se reclasificaron y se llevaron contra el patrimonio público, al revisar el balance general del mes de Enero de 2009, se observa que la cuenta de Liliana Men y Fiduagraria son canceladas y cerradas en su totalidad, la cuenta de BBVA transferencia de nomina para el año 2009 continuaba en operaciones.

El valor de \$109.493,92, \$63.476,69 y \$13.160.130 son ajustes que debieron realizar por problemas en el software.

El impacto patrimonial de la reclasificación e incorporación es negativa ya que presenta una variación del 0.16%. Ver anexo 18

#### FICHA TECNICA NÚMERO 013

En la ficha técnica de depuración contable número 013 del 31 de Diciembre de 2008, revisaron los saldos de las cuentas 243605 retención en la fuente impuesto de timbre servicios a la 290502 estableciéndose que los saldos reflejados en estas cuentas al final del periodo no correspondían a la realidad, lo cual se debió a la acumulación de movimientos de años anteriores y en algunos casos sin terceros, debido a que en el software no manejaban los auxiliares por tercero si no por código contable.

Mediante las notas internas No. 045,045 y 047, del 31 Diciembre de 2008 se procede a realizar las reclasificaciones e incorporaciones de las diferentes cuentas por pagar.

Con la nota contable No. 045 se ajustó el valor de \$9.232.653, esto significa que al momento de debitar la cuenta 2436 retenciones en la fuente e impuesto de timbre por valor de \$ 9.232.653 el municipio esta saldando esta cuenta, debido a que en años anteriores no se realizó. Al crédito llevaron el valor de \$2.714.144, correspondientes a retenciones en la fuente dejadas de causar.

En la nota contable No.046, ajustaron \$832.818.710,36, de la caja principal acreditaron el valor de \$293.050, dejando el valor real ajustado de la caja, de

recursos entregados en administración (encargos fiduciarios-pensionales) cuenta 1424, por valor de \$ 63.192.148 al debito, originados para la administración de los recursos y entregados a la fiducia para el manejo de los mismos, de la cuenta 2510 pensiones y prestaciones económicas por pagar al debito por valor de \$361.310 obligación que se ajustó en la depuración, debido a que no existía dicho compromiso, de la cuenta 2905 recaudos a favor de terceros el valor de \$29.660.599,75 y \$13.852.557, todos los anteriores registros los llevaron en contrapartida con la cuenta 3105 capital fiscal y 3125 patrimonio público incorporado, estas cuentas representan el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad contable pública, además de la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, tales como los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos de las entidades del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes y la prestación de servicios individualizables.

En la nota contable No. 047 ajustaron el valor total de \$112.620.886,33; ajustes realizados dentro de la cuenta del patrimonio, que de acuerdo a la dinámica de estas cuentas son reclasificaciones permitidas de los traslados de valores de una cuenta a la otra.

El municipio de Yotoco posee una Inversión en la entidad ACUAVALLE, empresa de servicios públicos, que según certificación de la empresa cuenta con 13.577.864 acciones con un valor nominal de \$10,00, ascendiendo el valor total de la inversión a \$135.778.640. Con el debido soporte de Certificado por Acuavalle mediante la nota de reclasificación No.008 se realizaron los respectivos ajustes de la inversión, debido a que la información que tenían en los registros contables estaba desactualizada.

El valor ajustado por el municipio en la inversión ascendió a \$51.649.100, de los cuales \$51.099.400 correspondían al ajuste y valorización de la inversión. Los \$549.700, representaban el valor del aumento neto del valor en libros de los activos, determinado como resultado de la actualización de la inversión. Ver anexo 20

**Tabla No.10**  
**ANALISIS DEPURACION CONTABLE POR CUENTA Y AUXILIAR EN EL BALANCE GENERAL**  
**ACTIVO**

| ACTIVO        |                             |         |                  |                  |             |               |
|---------------|-----------------------------|---------|------------------|------------------|-------------|---------------|
| CUENTA        | CONCEPTO                    | TERCERO | DEBITO           | CREDITO          | ELIMINACION | INCORPORACION |
| FICHA No. 003 |                             |         |                  |                  |             |               |
| 16400103      | EDIF. PUESTOS DE SALUD LEG. | YOTOCO  | 61.980.921,00    |                  |             | 61.98         |
| 16400103      | EDIF. PUESTOS DE SALUD LEG. | YOTOCO  | 92.710.902,00    |                  |             | 92.71         |
| 16400901      | COLEGIO ALF. LOPEZ PUMAREJO | YOTOCO  |                  | 57.174.877,00    |             |               |
| 16400902      | ESCUELA PUENTE TIERRA       | YOTOCO  |                  | 24.300.000,00    |             |               |
| 16400903      | ESCUELAS RURALES            | YOTOCO  |                  | 220.646.991,00   |             |               |
| 16400904      | COLEGIO ALFONSO ZAWADKI     | YOTOCO  |                  | 18.578.504,00    |             |               |
| 16400905      | COLEGIOS Y ESCUELAS         | YOTOCO  | 1.081.003.680,00 |                  |             | 760.30        |
| 13050805      | INDUSTRIA Y COMERCIO        | YOTOCO  |                  | 1.720.861.000,59 |             |               |
| 13058505      | OTROS IMP. MUNICIPALES      | YOTOCO  |                  | 617.409.809,00   |             |               |
| 14240105      | ENCARGOS FID. PENSIONALES   | YOTOCO  |                  | 63.192.148,41    |             |               |
| 14240205      | FONPET                      | YOTOCO  | 2.401.462.958,00 |                  |             |               |
| 14209005      | OTROS AVANCES Y ANTICIPOS   | YOTOCO  |                  | 800.000,00       |             |               |
| 14701205      | CREDITOS A EMPLEADOS        | YOTOCO  |                  | 3.797.647,00     |             |               |
| FICHA No. 004 |                             |         |                  |                  |             |               |
| 16500701      | LUMINARIA URBA.             | YOTOCO  | 88.188.000       |                  |             | 88.1          |
| 16500702      | LUMINARIA RURA              | YOTOCO  | 82.104.000       |                  |             | 82.1          |
| 16550105      | EQUIPO DE CONS              | YOTOCO  | 2.139.000        |                  |             | 2.1           |
| 16550505      | EQUIPO DE MUS               | YOTOCO  |                  | 4.428.277        |             |               |
| 16551105      | HERRAM Y ACC                | YOTOCO  |                  | 9.382.663        |             |               |
| 16609005      | OTROS M Y E                 | YOTOCO  | 9.600.000        |                  |             | 9.6           |
| 16609005      | OTROS EQ M Y E              | YOTOCO  | 25.281.299       |                  |             | 25.2          |
| 16659005      | LIBROS                      | YOTOCO  |                  | 89.268.259       |             |               |
| 16700101      | EQ COMUNICAC                | YOTOCO  |                  | 4.681.192        |             |               |
| 16700201      | EQ COMPUTO                  | YOTOCO  |                  | 84.941.116       |             |               |
| 16709005      | OTROS E.C Y COM             | YOTOCO  |                  | 13.957.002       |             |               |
| 16750201      | TERRESTRE                   | YOTOCO  | 50.510.241       |                  |             | 50.5          |
| 16750503      | MOTON                       | YOTOCO  |                  | 66.781.006       |             |               |
| 16800205      | MAQ Y EQ R                  | YOTOCO  | 28.135.839       |                  |             | 28.1          |
| 19600705      | LIBROS Y P                  | YOTOCO  | 476.002.969      |                  |             | 476.0         |
| 16050101      | TERRENOS                    | YOTOCO  | 347.510.000      |                  |             |               |

FUENTE: ELABORACION JULIANA QUINTERO A. Y VIVIANA ZAPATA E

| ACTIVO        |                                    |             |                  |                |             |               |
|---------------|------------------------------------|-------------|------------------|----------------|-------------|---------------|
| CUENTA        | CONCEPTO                           | TERCERO     | DEBITO           | CREDITO        | ELIMINACION | INCORPORACION |
| 16050403      | TERR. ESCUELAS POR LEG.            | YOTOCO      | 351.024.000      |                |             | 351.0         |
| 16402701      | EDIFICIOS INSP. POLICIA POR LEG.   | YOTOCO      | 149.839.487      |                |             | 149.8         |
| 16402702      | EDIFICIOS PUESTO DE SALUD POR LEG. | YOTOCO      | 263.765.601      |                |             | 263.7         |
| 16402703      | EDIFICIO ESCUELAS POR LEG.         | YOTOCO      | 584.678.000      |                |             | 584.6         |
| FICHA No. 005 |                                    |             |                  |                |             |               |
| 16050101      | TERRENOS URBANOS                   | YOTOCO      | 1.262.855.899,00 |                |             | 1.262.85      |
| 16050201      | TERRENOS RURALES                   | YOTOCO      | 128.130.386,29   |                |             |               |
| 16050404      | TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZ.    | YOTOCO      | 179.746.789,00   |                |             |               |
| 16050101      | TERRENOS URBANOS                   | YOTOCO      |                  | 179.746.789,00 |             |               |
| 16050101      | TERRENOS URBANOS                   | YOTOCO      |                  | 128.130.386,29 |             |               |
| FICHA No. 006 |                                    |             |                  |                |             |               |
| 16401001      | CLINICA Y HOSPITALES               | YOTOCO      |                  | 100.549.088,00 |             |               |
| 16401002      | CLINICA Y HOSPITALES               | YOTOCO      |                  | 39.640.680,00  |             |               |
| 16750503      | EQUIPO DE TRANSPORTE DE TRACCION   | YOTOCO      | 22.401.132,00    |                |             |               |
| 16750502      | EQUIPO DE TRANSPORTE DE TRACCION   | YOTOCO      |                  | 22.401.132,00  |             |               |
| 16750205      | EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE     | YOTOCO      |                  | 1.999,84       |             |               |
| 16552205      | EQUIPO DE AYUDAS AUDIOVISUALES     | YOTOCO      |                  | 9.382.662,72   |             |               |
| 16600705      | EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO        | YOTOCO      |                  | 14.268.000,00  |             |               |
| 16609005      | OTROS EQ. MEDICOS Y CIENTIFICOS    | YOTOCO      |                  | 15.681.299,00  |             |               |
| 16650101      | MUEBLES Y ENSERES                  | YOTOCO      | 75.369.906,62    |                |             | 75.36         |
| 16650208      | EQ. Y MAQUINA DE OFICINA           | YOTOCO      |                  | 26.220.224,87  |             |               |
| FICHA No. 012 |                                    |             |                  |                |             |               |
| 11100533      | 2125 BANCAFE SGP REG. SUBSIDIADO   | SIN TERCERO |                  | 10.409.200,00  |             |               |
| 11100559      | CONVENIO PTE VEHICULAR VIA         | SIN TERCERO | 109.493,92       |                |             |               |
| 11100560      | CONVENIO INTERAD. 916/07 INVIAS    | SIN TERCERO | 63.476,69        |                |             |               |
| 11100610      | 2202 BBVA SOB. COMB. AUTOMOTOR     | SIN TERCERO | 13.160.130,00    |                |             |               |
| 11100626      | 2701 LILIANA MEN PROYECTO GTO      | SIN TERCERO |                  | 26.500.000,00  |             |               |
| 11100633      | 2220 BBVA TRANSFERENCIA NOMINA     | SIN TERCERO |                  | 13.160.130,00  |             |               |
| 11100636      | 2901 FIDUAGRARIA S.A. PROYECTO     | SIN TERCERO |                  | 34.500.000,00  |             |               |
| 11100641      | BANCAFE SALUD OFERTA               | SIN TERCERO | 10.409.200,00    |                |             |               |
| FICHA No. 013 |                                    |             |                  |                |             |               |
| 11050105      | CAJA PRINCIPAL                     | SIN TERCERO |                  | 293.050,00     |             |               |

FUENTE: ELABORACION JULIANA QUINTERO A. Y VIVIANA ZAPATA E  
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES  
CONTROLADAS

TOTAL

## ACTIVOS

El activo del municipio de Yotoco se encuentra conformado por bienes muebles, bienes inmuebles, bancos, caja e inversiones, cuentas a las cuales les realizaron la debida depuración contable. El activo al debito estaba por valor de \$8.638.346.342,52, valores que correspondían a \$5.052.222.679,33 a incorporaciones y \$4.069.904.779,62 que pertenecían a reclasificaciones. El crédito del activo se encontraba por valor de \$4.068.382.411,01, valores que se relacionaron en las debidas reclasificaciones, es de aclarar que las reclasificaciones afectan una misma cuenta mayor pero de diferente auxiliar. Los anteriores ajustes se tuvieron en cuenta de acuerdo a la depuración contable realizada mediante las fichas técnicas No. 003, 004, 005, 006, 012 y 013 afectando el activo del municipio.

## PASIVO

Tabla No. 11

| PASIVO        |                           |          |               |               |             |                         |
|---------------|---------------------------|----------|---------------|---------------|-------------|-------------------------|
| CUENTA        | CONCEPTO                  | TERCERO  | DEBITO        | CREDITO       | ELIMINACION | INCORPORACIONES AJUSTES |
| FICHA No. 001 |                           |          |               |               |             |                         |
| 24360305      | HONORARIOS                | BANCAFE  | 4.017.559,00  | 2.864.000,00  |             |                         |
| 24360501      | SERVICIOS EN GENERAL 6%   | BANCAFE  | 4.739.356,00  | 2.818.000,00  |             |                         |
| 24360502      | SERV. TRANSP. DE CARGA    | BANCAFE  | 800,00        |               |             |                         |
| 2436050       | SERV. TRANSP. TERRESTRE   | BANCAFE  | 464.549,00    |               |             |                         |
| 24360601      | ARREND. DE BIENES MUEB.   | BANCAFE  |               | 198.000,00    |             |                         |
| 24360801      | COMPRAS 3,5%              | BANCAFE  | 2.547.647,00  | 2.893.000,00  |             |                         |
| 24360802      | COMPRAS 0,1%              | BANCAFE  | 45.383,00     |               |             |                         |
| 24362505      | IMP. A LAS VENTAS RETEN.  | BANCAFE  | 115.308,00    | 3.133.000,00  |             |                         |
| 24269005      | OTRAS RETENCIONES         | BANCAFE  |               | 24.602,00     |             |                         |
| 24360301      | HONORARIOS                | DIVERSOS | 5.770.000,00  | 24.716.000,00 |             |                         |
| 24360305      | HONORARIOS                | DIVERSOS | 34.158.828,00 | 15.212.828,00 |             |                         |
| 24360501      | SERVIC. EN GRAL 6%        | DIVERSOS | 19.866.786,00 | 23.449.811,00 |             |                         |
| 24360502      | SERV. TRANS. DE CARG.     | DIVERSOS | 568.000,00    | 568.000,00    |             |                         |
| 24360503      | SERV. TRANS. TERREST.     | DIVERSOS | 2.056.764,00  | 2.056.764,00  |             |                         |
| 24360505      | CONTRATOS DE OBRA         | DIVERSOS | 4.203.726,00  | 620.701,00    |             |                         |
| 24360506      | HOTELES Y RESTAURANT.     | DIVERSOS | 680.191,00    | 600.319,00    |             |                         |
| 24360601      | ARREND. DE BIENES MUEB.   | DIVERSOS | 2.094.130,00  | 2.104.231,00  |             |                         |
| 24360602      | ARREND. DE BIENES INMUEB. | DIVERSOS | 80.000,00     | 136.000,00    |             |                         |
| 24360605      | ARRENDAMIENTOS            | DIVERSOS | 1.953.840,00  | 1.953.840,00  |             |                         |

| PASIVO        |                                           |          |                |                |             |                       |
|---------------|-------------------------------------------|----------|----------------|----------------|-------------|-----------------------|
| CUENTA        | CONCEPTO                                  | TERCERO  | DEBITO         | CREDITO        | ELIMINACION | INCORPORACION AJUSTES |
| FICHA No. 007 |                                           |          |                |                |             |                       |
| 24010105      | BIENES Y SERVICIOS                        | DIVERSOS | 136.419.202,30 | 11.824.260,65  |             |                       |
| 24010201      | INVERSION SALUD                           | DIVERSOS | 0,34           | -              |             |                       |
| 24010203      | INVERSION SALUD PUBLICA                   | DIVERSOS | 11.888.400,00  | -              |             |                       |
| 24010204      | INVERSION EDUCACION                       | DIVERSOS | 126.150.831,78 | 49.324.547,09  |             |                       |
| 24010205      | INVERSION AGUA POTABLE                    | DIVERSOS | 102.977.985,86 | 6.237.403,91   |             |                       |
| 24010206      | INVERSION DESARROLLO INSTITUCIONAL        | DIVERSOS | 42.878.615,00  | 10.837.200,44  |             |                       |
| 24010207      | INVERSION GENERACION DE EMPLEO Y          | DIVERSOS | 44.210.340,45  | 57.945.750,36  |             |                       |
| 24010208      | INVERSION VIVIENDA                        | DIVERSOS | 204.724.936,94 | 39.843.672,40  |             |                       |
| 24010209      | INVERSION PROG. DESARROLLO SOCIAL         | DIVERSOS | 26.384.144,00  | -              |             |                       |
| 24010210      | INVERSION SECTOR JUSTICIA                 | DIVERSOS | 0,33           | -              |             |                       |
| 24010211      | INVERSION SECTOR DESARROLLO COMUN.        | DIVERSOS | 243.348,18     | 447.450,81     |             |                       |
| 24010212      | INVERSION POBLACION VULNERABLE            | DIVERSOS | 0,41           | 1.105.001,25   |             |                       |
| 24010213      | INV. ORGANIZACIÓN VIAL TRANSITO Y TRANSP. | DIVERSOS | 25.372.491,06  | 423.615,74     |             |                       |
| 24010215      | INV. INFRAESTRUCTURA URBANA Y RURAL       | DIVERSOS | 101.820.821,00 | 95.968.690,00  |             |                       |
| 24010217      | INV. DEPORTE Y RECREACION                 | DIVERSOS | 4.742.550,00   | 0,92           |             |                       |
| 24250405      | SERVICIOS PUBLICOS                        | DIVERSOS | 441.030,00     | -              |             |                       |
| 24251805      | APORTES A FONDOS PENSIONALES              | DIVERSOS | 1.931.832,00   | 339.360,00     |             |                       |
| 24251905      | APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD       | DIVERSOS | 3.675.788,00   | -              |             |                       |
| 24252405      | EMBARGOS JUDICIALES                       | DIVERSOS | 1.082.870,00   | 1.145.640,00   |             |                       |
| 24255205      | HONORARIOS                                | DIVERSOS | 3.499.952,00   | 5.721.152,00   |             |                       |
| 24360301      | HONORARIOS                                | DIVERSOS | 5.770.000,00   | 9.201.000,00   |             |                       |
| 24800201      | ACCIONES DE SALUD PUBLICA                 | DIVERSOS | 20.397.000,00  | -              |             |                       |
| 24800204      | PRESTACIONES SERV. REG. SUBSIDIADO SALUD  | DIVERSOS | 4.259.568,69   | 4.100.000,00   |             |                       |
| FICHA No. 008 |                                           |          |                |                |             |                       |
| 25050405      | VACACIONES                                | DIVERSOS | -              | 15.524.874,00  |             |                       |
| 25050505      | PRIMA DE VACACIONES                       | DIVERSOS | -              | 15.524.870,00  |             |                       |
| 25050205      | CESANTIAS                                 | DIVERSOS | -              | 118.944.785,00 |             |                       |
| 25050504      | SALUD                                     | DIVERSOS | 1.643.868,00   | -              |             |                       |
| 25050505      | PRIMA DE VACACIONES                       | DIVERSOS | 1.117.168,00   | -              |             |                       |
| 25050506      | HACIENDA                                  | DIVERSOS | 1.870.977,00   | -              |             |                       |
| 25050507      | UMATA                                     | DIVERSOS | 1.291.830,00   | -              |             |                       |
| 25050508      | PLANEACION                                | DIVERSOS | 3.104.669,00   | -              |             |                       |
| 25050509      | CULTURA                                   | DIVERSOS | 699.168,00     | -              |             |                       |
| 25050510      | DESARROLLO SOCIAL Y U                     | DIVERSOS | 2.340.864,00   | -              |             |                       |

| PASIVO        |                                      |          |                |                |             |                       |
|---------------|--------------------------------------|----------|----------------|----------------|-------------|-----------------------|
| CUENTA        | CONCEPTO                             | TERCERO  | DEBITO         | CREDITO        | ELIMINACION | INCORPORACION AJUSTES |
| 25050207      | UMATA                                | DIVERSOS | 2.580.567,00   |                |             |                       |
| 25050208      | PLANEACION                           | DIVERSOS | 12.345.711,00  |                |             |                       |
| 25050209      | CULTURA                              | DIVERSOS | 1.396.667,00   |                |             |                       |
| 25050210      | DESARROLLO SOCIAL Y T.H.             | DIVERSOS | 9.436.992,00   |                |             |                       |
| 25050301      | CONCEJO                              | DIVERSOS | 64.651,00      |                |             |                       |
| 25050302      | PERSONERIA                           | DIVERSOS | 604.584,00     |                |             |                       |
| 25050303      | DESPACHO DEL ALCALDE                 | DIVERSOS | 4.872.874,00   |                |             |                       |
| 25050304      | SALUD                                | DIVERSOS | 394.212,00     |                |             |                       |
| 25050305      | INT. CESANTIAS                       | DIVERSOS | 101.048.628,00 |                |             |                       |
| 25050306      | HACIENDA                             | DIVERSOS | 11.782.485,00  |                |             |                       |
| 25050307      | UMATA                                | DIVERSOS | 309.792,00     |                |             |                       |
| 25050308      | PLANEACION                           | DIVERSOS | 5.528.036,00   |                |             |                       |
| 25050309      | CULTURA                              | DIVERSOS | 167.668,00     |                |             |                       |
| 25050310      | DESARROLLO SOCIAL Y T.H.             | DIVERSOS | 8.227.342,00   |                |             |                       |
| 25050401      | CONCEJO                              | DIVERSOS | 296.549,00     |                |             |                       |
| 25050402      | PERSONERIA                           | DIVERSOS | 2.521.134,00   |                |             |                       |
| 25050403      | DESPACHO DEL ALCALDE                 | DIVERSOS | 6.913.148,00   |                |             |                       |
| 25050404      | SALUD                                | DIVERSOS | 1.643.868,00   |                |             |                       |
| 25050405      | INT. CESANTIAS                       | DIVERSOS | 4.176.156,00   |                |             |                       |
| 25050406      | HACIENDA                             | DIVERSOS | 1.871.312,00   |                |             |                       |
| 25050407      | UMATA                                | DIVERSOS | 1.291.830,00   |                |             |                       |
| 25050408      | PLANEACION                           | DIVERSOS | 3.104.642,00   |                |             |                       |
| 25050409      | CULTURA                              | DIVERSOS | 699.168,00     |                |             |                       |
| 25050410      | DESARROLLO SOCIAL Y T.H.             | DIVERSOS | 3.249.837,00   |                |             |                       |
| 25050501      | CONCEJO                              | DIVERSOS | 296.549,00     |                |             |                       |
| 25050502      | PERSONERIA                           | DIVERSOS | 2.521.124,00   |                |             |                       |
| 26250105      | CUOTAS PARTES DE BONOS PENS EMITIDOS | DIVERSOS | 4.680.650,00   | 4.681.143,00   |             |                       |
| 29050204      | IMDER                                | DIVERSOS | 8.382.108,04   | -              |             |                       |
| 24901305      | RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS  | DIVERSOS | 213.098,00     | -              |             |                       |
| 25050105      | NOMINA POR PAGAR                     | DIVERSOS | 762.466.823,00 | 732.294.857,00 |             |                       |
| FICHA No. 009 |                                      |          |                |                |             |                       |
| 24259003      | DESPACHO DEL ALCALDE                 | DIVERSOS |                | 97.000,00      |             |                       |
| 24259005      | GOBIERNO                             | DIVERSOS | 724.420,00     | 500.000,00     |             |                       |
| 24010205      | INV. AGUA POTABLE Y SANEAM.          | DIVERSOS |                | 115.442.274,00 |             |                       |
| 24251005      | ABORTOS A SEC. SOCIAL EN SALUD       | DIVERSOS |                | 2.125.160,00   |             |                       |

FICHA No. 010

| PASIVO        |                                     |                       |               |               |             |                    |
|---------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|-------------|--------------------|
| CUENTA        | CONCEPTO                            | TERCERO               | DEBITO        | CREDITO       | ELIMINACION | INCORPORACION AJUS |
| 27050703      | DESPACHO DEL ALCALDE                | DIVERSOS              | 30.898.061,22 | -             |             |                    |
| 27050704      | SALUD                               | DIVERSOS              | 7.761.998,00  | -             |             |                    |
| 25050706      | HACIENDA                            | DIVERSOS              | 2.382.348,00  | -             |             |                    |
| 25050707      | UMATA                               | DIVERSOS              | 1.398.040,00  | -             |             |                    |
| 25050708      | PLANEACION                          | DIVERSOS              | 2.432.819,00  | -             |             |                    |
| 25050709      | CULTURA                             | DIVERSOS              | 1.396.667,00  | -             |             |                    |
| 25050710      | DESARROLLO SOCIAL Y T.H.            | DIVERSOS              | 3.383.286,00  | -             |             |                    |
| 25050601      | CONCEJO                             | DIVERSOS              | 303.014,00    | -             |             |                    |
| 25050602      | PERSONERIA                          | DIVERSOS              | 1.210.961,00  | -             |             |                    |
| 25050603      | DESPACHO DEL ALCALDE                | DIVERSOS              | 2.751.638,00  | -             |             |                    |
| 25050604      | SALUD                               | DIVERSOS              | 760.762,00    | -             |             |                    |
| 25050605      | PRIMA DE SERVICIOS                  | DIVERSOS              | 2.259.518,00  | -             |             |                    |
| 25050606      | HACIENDA                            | DIVERSOS              | 1.098.183,00  | -             |             |                    |
| 25050607      | UMATA                               | DIVERSOS              | 699.857,00    | -             |             |                    |
| 25050608      | PLANEACION                          | DIVERSOS              | 1.217.862,00  | -             |             |                    |
| 25050609      | CULTURA                             | DIVERSOS              | 699.168,00    | -             |             |                    |
| 25050610      | DESARROLLO SOCIAL Y T.H.            | DIVERSOS              | 1.693.673,00  | -             |             |                    |
| FICHA No. 011 |                                     |                       |               |               |             |                    |
| 29050205      | TRANSEENCIAS MULTAS DE TRANSITO     | FEDERACION COLOMBIANA |               | 1.706.286,00  |             |                    |
| 29050205      | TRANSEENCIAS MULTAS DE TRANSITO     | ORLANDO TABORDA MUÑOZ |               | 1.430.000,00  |             |                    |
| 29050205      | TRANSEENCIAS MULTAS DE TRANSITO     | RAUL FERNANDO ESCOBAR |               | 2.814.084,00  |             |                    |
| 29050205      | TRANSEENCIAS MULTAS DE TRANSITO     | ELMER AUGUSTO ACERO   |               | 949.500,00    |             |                    |
| 29050205      | TRANSEENCIAS MULTAS DE TRANSITO     | INCOMSA S.A.          |               | 2.000.000,00  |             |                    |
| 29050205      | TRANSEENCIAS MULTAS DE TRANSITO     | IMDER                 |               | 4.875.216,00  |             |                    |
| 29050207      | PROESTAMPILLA HOSPITAL UNIVERSIT.   | FIDEICOMISO DPTO DEL  | 22.502.289,00 |               |             |                    |
| 29059005      | OTROSRECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS   | C.V.C.                |               | 11.963.588,00 |             |                    |
| 29059005      | OTROSRECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS   | CUERPO DE BOMBEROS    |               | 7.960.982,00  |             |                    |
| 29109005      | OTROS ING. RECIBIDOS POR ANTICIPADO |                       | 8.400.894,58  |               |             |                    |
| FICHA No. 013 |                                     |                       |               |               |             |                    |
| 24360305      | HONORARIOS                          | BANCAFE               | 2.907.007,00  |               |             |                    |
| 24360501      | SERVICIOS EN GENERAL 6%             | BANCAFE               |               | 2.030.496,00  |             |                    |
| 24360503      | SERVICIOS DE TRANSPORTE TERRES.     | BANCAFE               | 43.346,00     |               |             |                    |
| 24360505      | CONTRATOS DE OBRA                   | BANCAFE               | 900.422,00    |               |             |                    |
| 24360506      | HOTELES Y RESTAURANTE               | BANCAFE               |               | 33.897,00     |             |                    |
| 24360601      | ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES     | BANCAFE               | 4.321.253,00  | 101.000,00    |             |                    |

FUENTE: ELABORACIÓN JULIANA QUINTERO A. Y VIVIANA ZAPATA E

## PASIVOS

El pasivo del municipio se encuentra conformado por adquisición de bienes y servicios, acreedores, retención en la fuente e impuesto de timbre, administración y prestación de servicios de salud, salarios y prestaciones sociales, bonos pensionales, recaudos a favor de terceros, ingresos recibidos por anticipado, pensiones y prestaciones económicas por pagar, cuentas a las cuales se les realizó depuración contable. El pasivo al debito estaba por valor de \$2.320.092.014,93, valor que correspondía a reclasificaciones. El crédito del pasivo se encontraba por valor de \$1.574.737.651,57. Los anteriores ajustes se tuvieron en cuenta de acuerdo a la depuración contable realizada en el municipio de Yotoco mediante las fichas técnicas No. 001, 007, 008, 009, 010, 011 y 013, que afectaron el pasivo del municipio. Se observa al realizar el análisis que la cuenta del pasivo fue la que más se depuro frente al activo y patrimonio, realizándose solo reclasificaciones soportadas en las fichas técnicas y ajustes contables respectivos.

## PATRIMONIO

Tabla No. 12

| PATRIMONIO    |                                 |         |              |                |             |               |
|---------------|---------------------------------|---------|--------------|----------------|-------------|---------------|
| CUENTA        | CONCEPTO                        | TERCERO | DEBITO       | CREDITO        | ELIMINACION | INCORPORACION |
| FICHA No. 003 |                                 |         |              |                |             |               |
| 31252508      | PUESTOS DE SALUD LEGALIZ.       | YOTOCO  |              | 61.980.921,00  |             | 61.98         |
| 31252509      | EDIF. ESCUELAS LEGALIZADAS      | YOTOCO  |              | 760.303.308,00 |             | 760.30        |
| 31252510      | EDIF. INSPECCIONES DE POL. LEG. | YOTOCO  |              | 92.710.902,00  |             | 92.71         |
| 31050401      | MUNICIPIO                       | YOTOCO  | 800.000,00   |                |             |               |
| 31050401      | MUNICIPIO                       | YOTOCO  | 3.797.647,00 |                |             |               |
| FICHA No. 004 |                                 |         |              |                |             |               |
| 31252511      | LUMINARIA URBA.                 | YOTOCO  |              | 88.188.000     |             | 88.18         |
| 31252512      | LUMINARIA RURA                  | YOTOCO  |              | 82.104.000     |             | 82.10         |
| 31252513      | EQUIPO DE CONS                  | YOTOCO  |              | 2.139.000      |             | 2.13          |
| 31252505      | MUEBLE Y ENS                    | YOTOCO  | 4.428.277    |                |             |               |
| 31252505      | MUEBLE Y ENS                    | YOTOCO  | 9.382.663    |                |             |               |
| 31252505      | BIENES                          | YOTOCO  | 259.628.575  | 589.530.348,00 |             | 589.53        |
| 31252501      | BIENES                          | YOTOCO  |              | 8.861.822,71   |             | 8.86          |
| 31252502      | TERRENOS ESCUELAS URBANAS       | YOTOCO  |              | 147.296.000,00 |             | 147.29        |

| PATRIMONIO    |                                      |         |                |                  |             |               |
|---------------|--------------------------------------|---------|----------------|------------------|-------------|---------------|
| CUENTA        | CONCEPTO                             | TERCERO | DEBITO         | CREDITO          | ELIMINACION | INCORPORACION |
| 31253002      | TERR. PUETOS DE SALUD POR LEG.       | YOTOCO  |                | 58.049.833,00    |             | 58.04         |
| 31253003      | TERRE. ESCUELAS POR LEG.             | YOTOCO  |                | 351.024.000,00   |             | 351.02        |
| 31253004      | TERR. INSPECCIONES DE POL.POR LEG.   | YOTOCO  |                | 149.839.487,00   |             | 149.83        |
| 31253006      | TERR. PUETOS DE SALUD POR LEG.       | YOTOCO  |                | 263.765.601,00   |             | 263.76        |
| 31253007      | TERRE. ESCUELAS POR LEG.             | YOTOCO  |                | 584.678.000,00   |             | 584.67        |
| FICHA No. 005 |                                      |         |                |                  |             |               |
| 312525        | BIENES                               | YOTOCO  |                | 1.262.855.899,00 |             | 1.262.85      |
| FICHA No. 006 |                                      |         |                |                  |             |               |
| 31252505      | BIENES                               | YOTOCO  | 140.189.763,00 |                  |             |               |
| 31252505      | BIENES                               | YOTOCO  | 1.999,84       |                  |             |               |
| 31252505      | BIENES                               | YOTOCO  | 9.382.662,72   |                  |             |               |
| 31252505      | BIENES                               | YOTOCO  | 14.268.000,00  |                  |             |               |
| 31252505      | BIENES                               | YOTOCO  | 15.681.299,00  |                  |             |               |
| 31252505      | BIENES                               | YOTOCO  |                | 75.369.906,62    |             | 75.36         |
| 31252505      | BIENES                               | YOTOCO  | 26.220.224,87  |                  |             |               |
| FICHA No. 007 |                                      |         |                |                  |             |               |
| 31252705      | PAT. PUBLICO INCOPORADO OBLIGACIONES | YOTOCO  | 20.759.483,38  | 595.166.446,15   |             |               |
| FICHA No. 008 |                                      |         |                |                  |             |               |
| 31252705      | PAT. PUBLICO INCOPORADO OBLIGACIONES | YOTOCO  | 149.995.022,00 | 389.553.547,04   |             |               |
| FICHA No. 009 |                                      |         |                |                  |             |               |
| 31252705      | PAT. PUBLICO INCOPORADO OBLIG.       | YOTOCO  | 117.665.434,00 | 224.420,00       |             |               |
| FICHA No. 010 |                                      |         |                |                  |             |               |
| 31252705      | PAT. PUBLICO INCOPORADO OBLIG.       | YOTOCO  | 39.754.380,00  | 68.692.880,22    |             |               |
| FICHA No. 011 |                                      |         |                |                  |             |               |
| 31252705      | PAT. PUBLICO INCOPORADO OBLIG.       | YOTOCO  | 2.796.472,42   |                  |             |               |
| FICHA No. 012 |                                      |         |                |                  |             |               |
| 31252705      | PAT. PUBLICO INCOPORADO OBLIG.       | YOTOCO  | 74.160.130,00  | 13.333.100,61    |             |               |
| FICHA No. 013 |                                      |         |                |                  |             |               |
| 31252705      | PAT. PUBLICO INCOPORADO OBLIG.       | YOTOCO  |                | 6.518.509,00     |             |               |

FUENTE: ELABORACION JULIANA QUINTERO A. Y VIVIANA ZAPATA E

TOTAL

## **PATRIMONIO**

El patrimonio del municipio se encuentra conformado por patrimonio público incorporado, capital fiscal y superávit por valorizaciones, cuentas a las cuales se les realizó depuración contable. El patrimonio al debito estaba por valor de \$1.741.687.272,17, valores que correspondían a reclasificaciones. El crédito del patrimonio se encontraba por valor de \$7.057.005.572,04, valores que se relacionan con incorporaciones y ajustes por valor de \$5.052.222.679,33 más \$2.004.782.892,71, que hacen referencia a las debidas reclasificaciones. Los anteriores ajustes se tuvieron en cuenta de acuerdo a la depuración contable realizada en el municipio de Yotoco soportado mediante las fichas técnicas No. 003, 004, 005, 006, 007, 008, 009, 010, 011, 012, 013.

El proceso de depuración contable realizado por el municipio de Yotoco a finales del año 2008 en cuanto a sus activos, pasivo y patrimonio, la información contable del municipio se reveló en forma consistente y razonable a la realidad económica, financiera y patrimonial.

## 7.2. ANALISIS COMPARATIVO BALANCES AÑO 2007 Y 2008

Teniendo en cuenta la Ley de saneamiento contable aplicada por el Municipio de Yotoco durante el año 2008 se procede a realizar el análisis del balance general comparativo de los años 2007 y 2008 con su respectiva variación:

**TABLA No. 013**

| MUNICIPIO DE YOTOCO -VALLE DEL CAUCA |                                                            |                      |                      |                   |                      |                           |                  |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|---------------------------|------------------|
| NIT. 800.100.531-0                   |                                                            |                      |                      |                   |                      |                           |                  |
| BALANCE GENERAL                      |                                                            |                      |                      |                   |                      |                           |                  |
| CODIGO CTA                           | CUENTA                                                     | AL 31 de DIC DE 2007 | AL 31 DE DIC DE 2008 | VARIACION         | VARIACION PORCENTUAL | DIFERENCIA POR DEPURACION | OTROS NEGOCIOS   |
| <b>1</b>                             | <b>ACTIVOS</b>                                             | <b>30.439.936</b>    | <b>33.538.790</b>    | <b>3.098.854</b>  | <b>10,2%</b>         |                           |                  |
| <b>11</b>                            | <b>EFFECTIVO</b>                                           | <b>334.992</b>       | <b>604.753</b>       | <b>269.761</b>    | <b>80,5%</b>         | <b>0</b>                  | <b>269.759</b>   |
| <b>1105</b>                          | <b>CAJA</b>                                                | <b>24.176</b>        | <b>25.007</b>        | <b>831</b>        | <b>3,4%</b>          | <b>0</b>                  | <b>831</b>       |
| 110501                               | Caja principal                                             | 24.176               | 25.007               | 831               | 3,4%                 | 0                         | 831              |
| <b>1110</b>                          | <b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>              | <b>310.817</b>       | <b>579.745</b>       | <b>268.928</b>    | <b>86,5%</b>         | <b>0</b>                  | <b>268.928</b>   |
| 111005                               | Cuenta corriente                                           | 194.189              | 413.418              | 219.229           | 112,9%               | 0                         | 219.229          |
| 111006                               | Cuenta de ahorro                                           | 116.628              | 166.327              | 49.699            | 42,6%                | 0                         | 49.699           |
| <b>12</b>                            | <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>                | <b>79.904</b>        | <b>130.454</b>       | <b>50.550</b>     | <b>63,3%</b>         | <b>50.550</b>             | <b>0</b>         |
| 1208                                 | INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS         | <b>85.229</b>        | <b>135.779</b>       | 50.550            | 59,3%                | 50.550                    | 0                |
| 120831                               | Empresas industriales y comerciales del estado societarias | 85.229               | 135.779              | 50.550            | 59,3%                | 50.550                    | 0                |
| 1280                                 | PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)              | <b>-5.325</b>        | <b>-5.325</b>        | 0                 | 0,0%                 | 0                         | 0                |
| 128035                               | Inversiones patrimoniales en entidades controladas         | -5.325               | -5.325               | 0                 | 0,0%                 | 0                         | 0                |
| <b>13</b>                            | <b>RENTAS POR COBRAR</b>                                   | <b>9.417.939</b>     | <b>6.445.165</b>     | <b>-2.972.774</b> | <b>-31,6%</b>        | <b>-2.338.271</b>         | <b>(703.881)</b> |
| <b>1305</b>                          | <b>VIGENCIA ACTUAL</b>                                     | <b>7.151.293</b>     | <b>4.178.519</b>     | <b>-2.981.774</b> | <b>-41,6%</b>        | <b>-2.338.271</b>         | <b>(703.881)</b> |
| 130507                               | Impuesto predial unificado                                 | 3.409.310            | 4.079.183            | 669.873           | 19,6%                | 0                         | 669.873          |
| 130508                               | Impuesto de industria y comercio                           | 1.747.674            | 87.191               | -1.660.483        | -95,0%               | -1.720.861                | -                |

|             |                                                      |                  |                  |                  |                |                  |                |
|-------------|------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| 130521      | Impuesto de avisos, tableros y vallas                | 70.477           | 10.099           | -69.378          | -98,4%         | 0                | (69.378)       |
| 130585      | Otros impuestos municipales                          | 1.923.832        | 2.046            | -1.921.786       | -99,9%         | -617.410         | (1.304.376)    |
| <b>1310</b> | <b>VIGENCIAS ANTERIORES</b>                          | <b>2.266.646</b> | <b>2.266.646</b> | <b>0</b>         | <b>0,0%</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>       |
| 131007      | Impuesto predial unificado                           | 2.266.646        | 2.266.646        | 0                | 0,0%           | 0                | 0              |
| 131008      | Impuesto de industria y comercio                     | 0                | 0                | 0                | 0,0%           | 0                | 0              |
| <b>14</b>   | <b>DEUDORES</b>                                      | <b>884.697</b>   | <b>3.281.325</b> | <b>2.396.628</b> | <b>270,9%</b>  | <b>2.396.865</b> | <b>(237)</b>   |
| <b>1401</b> | <b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>                       | <b>815.200</b>   | <b>814.963</b>   | <b>-237</b>      | <b>0,0%</b>    | <b>0</b>         | <b>(237)</b>   |
| 140101      | Tasas                                                | 43.569           | 43.332           | -237             | -0,5%          | 0                | (237)          |
| 140103      | Intereses                                            | 0                | 0                | 0                | 0,0%           | 0                | 0              |
| 140159      | Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial | 655.403          | 655.403          | 0                | 0,0%           | 0                | 0              |
| 140190      | Otros deudores por ingresos no tributarios           | 116.228          | 116.228          | 0                | 0,0%           | 0                | 0              |
| <b>1413</b> | <b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>                     | <b>2.317</b>     | <b>2.317</b>     | <b>0</b>         | <b>0,0%</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>       |
| 141311      | Sistema general de seguridad social en salud         | 2.317            | 2.317            | 0                | 0,0%           | 0                | 0              |
| <b>1420</b> | <b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>                | <b>800</b>       | <b>0</b>         | <b>-800</b>      | <b>-100,0%</b> | <b>-800</b>      | <b>0</b>       |
| 142090      | Otros avances y anticipos                            | 800              | 0                | -800             | -100,0%        | -800             | 0              |
| <b>1424</b> | <b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION</b>         | <b>63.192</b>    | <b>2.464.655</b> | <b>2.401.463</b> | <b>3800,3%</b> | <b>2.401.463</b> | <b>0</b>       |
| 142401      | Encargos fiduciarios                                 | 63.192           | 63.192           | 0                | 0,0%           | 0                | 0              |
| 142402      | En administración                                    | 0                | 2.401.463        | 2.401.463        | 100,0%         | 2.401.463        | 0              |
| <b>1470</b> | <b>OTROS DEUDORES</b>                                | <b>3.798</b>     | <b>0</b>         | <b>-3.798</b>    | <b>-100,0%</b> | <b>-3.798</b>    | <b>0</b>       |
| 147012      | Créditos a empleados                                 | 3.798            | 0                | -3.798           | -100,0%        | -3.798           | 0              |
| <b>1480</b> | <b>PROVISION PARA DEUDORES (CR)</b>                  | <b>-610</b>      | <b>-610</b>      | <b>0</b>         | <b>0,0%</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>       |
| 148090      | Otros deudores                                       | -610             | -610             | 0                | 0,0%           | 0                | 0              |
| <b>16</b>   | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                  | <b>2.768.585</b> | <b>6.979.187</b> | <b>4.210.602</b> | <b>152,1%</b>  | <b>4.077.840</b> | <b>911.969</b> |
| <b>1605</b> | <b>TERRENOS</b>                                      | <b>395.648</b>   | <b>1.922.025</b> | <b>1.526.377</b> | <b>385,8%</b>  | <b>2.301.614</b> | <b>0</b>       |
| 160501      | Urbanos                                              | 185.130          | 859.679          | 674.549          | 364,4%         | 1.449.785        | 0              |
| 160502      | Rurales                                              | 210.518          | 445.909          | 235.391          | 111,8%         | 235.391          | 0              |
| 160504      | Terrenos pendientes de legalizar                     | 0                | 616.438          | 616.438          | 100,0%         | 616.438          | 0              |
| <b>1635</b> | <b>BIENES MUEBLES EN BODEGA</b>                      | <b>22.514</b>    | <b>81.593</b>    | <b>59.079</b>    | <b>262,4%</b>  | <b>0</b>         | <b>59.078</b>  |
| 163501      | Maquinaria y equipo                                  | 9.282            | 19.721           | 10.439           | 112,5%         | 0                | 10.439         |
| 163502      | Equipo médico y científico                           | 0                | 5.257            | 5.257            | 100,0%         | 0                | 5.257          |
| 163503      | Muebles, enseres y equipo de oficina                 | 200              | 3.680            | 3.480            | 1740,0%        | 0                | 3.480          |
| 163504      | Equipos de comunicación y computación                | 874              | 18.963           | 18.089           | 2069,7%        | 0                | 18.089         |
| 163511      | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelera      | 3.379            | 16.312           | 12.933           | 382,7%         | 0                | 12.933         |
| 163590      | Otros bienes muebles en bodega                       | 8.780            | 17.660           | 8.880            | 101,1%         | 0                | 8.880          |
| <b>1637</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS</b>    | <b>620</b>       | <b>620</b>       | <b>0</b>         | <b>0,0%</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>       |

|             |                                                    |                  |                  |           |         |                  |                  |
|-------------|----------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------|---------|------------------|------------------|
| 163711      | Equipos de transporte, tracción y elevación        | 620              | 620              | 0         | 0,0%    | 0                | 0                |
| <b>1640</b> | <b>EDIFICACIONES</b>                               | <b>1.786.475</b> | <b>4.566.563</b> | 2.780.088 | 155,6%  | <b>1.773.089</b> | <b>1.006.999</b> |
| 164001      | Edificios y casas                                  | 713.652          | 1.875.343        | 1.161.691 | 162,8%  | 154.692          | 1.006.999        |
| 164009      | Colegios y escuelas                                | 320.700          | 1.081.004        | 760.304   | 237,1%  | 760.304          | 0                |
| 164010      | Clínicas y hospitales                              | 202.151          | 61.961           | -140.190  | -69,3%  | -140.190         | 0                |
| 164019      | Instalaciones deportivas y recreacionales          | 92.774           | 92.774           | 0         | 0,0%    | 0                | 0                |
| 164023      | Pozos                                              | 443.199          | 443.199          | 0         | 0,0%    | 0                | 0                |
| 164027      | Edificaciones pendientes de legalizar              | 0                | 998.283          | 998.283   | 100,0%  | 998.283          | 0                |
| 164090      | Otras edificaciones                                | 14.000           | 14.000           | 0         | 0,0%    | 0                | 0                |
| <b>1645</b> | <b>PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES</b>                   | <b>1.224.516</b> | <b>1.224.516</b> | 0         | 0,0%    | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 164502      | Plantas de tratamiento                             | 77.272           | 77.272           | 0         | 0,0%    | 0                | 0                |
| 164513      | Acueducto y canalización                           | 1.147.244        | 1.147.244        | 0         | 0,0%    | 0                | 0                |
| <b>1650</b> | <b>REDES, LINEAS Y CABLES</b>                      | <b>44.995</b>    | <b>215.287</b>   | 170.292   | 378,5%  | <b>170.292</b>   | <b>0</b>         |
| 165003      | Redes de recolección de aguas                      | 11.996           | 11.996           | 0         | 0,0%    | 0                | 0                |
| 165007      | Líneas y cables de interconexión                   | 29.500           | 199.792          | 170.292   | 577,3%  | 170.292          | 0                |
| 165009      | Líneas y cables de conducción                      | 3.500            | 3.500            | 0         | 0,0%    | 0                | 0                |
| <b>1655</b> | <b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>                         | <b>137.587</b>   | <b>116.532</b>   | -21.055   | -15,3%  | <b>-21.055</b>   | <b>0</b>         |
| 165501      | Equipo de construcción                             | 3.061            | 5.200            | 2.139     | 69,9%   | 2.139            | 0                |
| 165505      | Equipo de música                                   | 61.790           | 57.361           | -4.429    | -7,2%   | -4.429           | 0                |
| 165508      | Equipo agrícola                                    | 1.719            | 1.719            | 0         | 0,0%    | 0                | 0                |
| 165511      | Herramientas y accesorios                          | 12.241           | 2.859            | -9.382    | -76,6%  | -9.382           | 0                |
| 165522      | Equipo de ayuda audiovisual                        | 23.236           | 13.853           | -9.383    | -40,4%  | -9.383           | 0                |
| 165590      | Otra maquinaria y equipo                           | 35.540           | 35.540           | 0         | 0,0%    | 0                | 0                |
| <b>1660</b> | <b>EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO</b>                  | <b>39.549</b>    | <b>25.281</b>    | -14.268   | -36,1%  | <b>-14.268</b>   | <b>0</b>         |
| 166007      | Equipo de apoyo diagnostico                        | 14.268           | 0                | -14.268   | -100,0% | -14.268          | 0                |
| 166090      | Otro equipo médico y científico                    | 25.281           | 25.281           | 0         | 0,0%    | 0                | 0                |
| <b>1665</b> | <b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>        | <b>353.236</b>   | <b>309.145</b>   | -44.091   | -12,5%  | <b>-40.118</b>   | <b>-</b>         |
| 166501      | Muebles y enseres                                  | 182.059          | 252.750          | 70.691    | 38,8%   | 75.370           |                  |
| 166502      | Equipo y maquina de oficina                        | 57.081           | 31.567           | -25.514   | -44,7%  | -26.220          |                  |
| 166590      | Otros muebles, enseres y equipo de oficina         | 114.096          | 24.828           | -89.268   | -78,2%  | -89.268          | 0                |
| <b>1670</b> | <b>EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION</b>       | <b>228.862</b>   | <b>125.283</b>   | -103.579  | -45,3%  | <b>-103.579</b>  | <b>0</b>         |
| 167001      | Equipo de comunicación                             | 26.389           | 21.708           | -4.681    | -17,7%  | -4.681           | 0                |
| 167002      | Equipo de computación                              | 182.218          | 97.276           | -84.942   | -46,6%  | -84.941          | 0                |
| 167090      | Otros equipos de comunicación y computación        | 20.255           | 6.298            | -13.957   | -68,9%  | -13.957          | 0                |
| <b>1675</b> | <b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION</b> | <b>305.421</b>   | <b>289.150</b>   | -16.271   | -5,3%   | <b>-16.271</b>   | <b>0</b>         |
| 167502      | Terrestre                                          | 38.640           | 89.150           | 50.510    | 130,7%  | 50.510           | 0                |
| 167505      | De tracción                                        | 266.781          | 200.000          | -66.781   | -25,0%  | -66.781          | 0                |

|             |                                                                    |                   |                   |                   |              |               |                    |
|-------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|---------------|--------------------|
| <b>1680</b> | <b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERA</b>             | <b>12.360</b>     | <b>48.533</b>     | 36.173            | 292,7%       | <b>28.136</b> | <b>8.037</b>       |
| 168002      | Equipo de restaurante y cafetera                                   | 3.908             | 40.081            | 36.173            | 925,6%       | 28.136        | 8.037              |
| 168090      | Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelera              | 8.452             | 8.452             | 0                 | 0,0%         | 0             | 0                  |
| <b>1685</b> | <b>DEPRECIACION ACUMULADA (CR)</b>                                 | <b>-1.507.029</b> | <b>-1.533.807</b> | -26.778           | 1,8%         | <b>0</b>      | <b>(26.779)</b>    |
| 168501      | Edificaciones                                                      | -551.505          | -618.498          | -66.993           | 12,1%        | 0             | (66.993)           |
| 168502      | Plantas, ductos y túneles                                          | -24.490           | -61.226           | -36.736           | 150,0%       | 0             | (36.736)           |
| 168503      | Redes, líneas y cables                                             | -16.233           | -19.608           | -3.375            | 20,8%        | 0             | (3.375)            |
| 168504      | Maquinaria y equipo                                                | -52.649           | -62.893           | -10.244           | 19,5%        | 0             | (10.244)           |
| 168505      | Equipo médico y científico                                         | -25.192           | -28.129           | -2.937            | 11,7%        | 0             | (2.937)            |
| 168506      | Muebles, enseres y equipo de oficina                               | -301.841          | -328.185          | -26.344           | 8,7%         | 0             | (26.344)           |
| 168507      | Equipos de comunicación y computación                              | -228.863          | -125.284          | 103.579           | -45,3%       | 0             | 103.579            |
| 168508      | Equipos de transporte, tracción y elevación                        | -305.421          | -289.150          | 16.271            | -5,3%        | 0             | 16.271             |
| 168509      | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelera                    | -835              | -835              | 0                 | 0,0%         | 0             | 0                  |
| <b>1695</b> | <b>PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b> | <b>-276.171</b>   | <b>-411.536</b>   | <b>-135.365</b>   | <b>49,0%</b> | <b>0</b>      | <b>(135.366)</b>   |
| 169501      | Terrenos                                                           | -35.011           | -45.694           | -10.683           | 30,5%        | 0             | (10.683)           |
| 169505      | Edificaciones                                                      | -99.489           | -147.724          | -48.235           | 48,5%        | 0             | (48.235)           |
| 169506      | Plantas, ductos y túneles                                          | -25.556           | -58.618           | -33.062           | 129,4%       | 0             | (33.062)           |
| 169507      | Redes, líneas y cables                                             | -3.889            | -5.104            | -1.215            | 31,2%        | 0             | (1.215)            |
| 169508      | Maquinaria y equipo                                                | -6.299            | -7.367            | -1.068            | 17,0%        | 0             | (1.068)            |
| 169509      | Equipo médico y científico                                         | -3.523            | -3.523            | 0                 | 0,0%         | 0             | 0                  |
| 169510      | Muebles, enseres y equipo de oficina                               | -31.793           | -58.137           | -26.344           | 82,9%        | 0             | (26.344)           |
| 169511      | Equipos de comunicación y computación                              | -32.968           | -39.147           | -6.179            | 18,7%        | 0             | (6.179)            |
| 169512      | Equipo de transporte, tracción y elevación                         | -37.483           | -45.729           | -8.246            | 22,0%        | 0             | (8.246)            |
| 169513      | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelera                    | -159              | -493              | -334              | 210,1%       | 0             | (334)              |
| <b>17</b>   | <b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES</b> | <b>16.715.173</b> | <b>15.058.604</b> | <b>-1.656.569</b> | <b>-9,9%</b> | <b>0</b>      | <b>(1.656.570)</b> |
| <b>1710</b> | <b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO EN SERVICIO</b>               | <b>18.306.168</b> | <b>18.306.168</b> | <b>0</b>          | <b>0,0%</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>           |
| 171001      | Red terrestre                                                      | 17.193.411        | 17.193.411        | 0                 | 0,0%         | 0             | 0                  |
| 171005      | Parques recreacionales                                             | 394.159           | 394.159           | 0                 | 0,0%         | 0             | 0                  |
| 171090      | Otros bienes de beneficio y uso público en servicio                | 718.598           | 718.598           | 0                 | 0,0%         | 0             | 0                  |
| <b>1715</b> | <b>BIENES HISTORICOS Y CULTURALES</b>                              | <b>100.160</b>    | <b>100.160</b>    | <b>0</b>          | <b>0,0%</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>           |
| 171501      | Monumentos                                                         | 19.441            | 19.441            | 0                 | 0,0%         | 0             | 0                  |

|             |                                                                    |                   |                   |                   |                |                  |                    |
|-------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|--------------------|
| 171505      | Bibliotecas                                                        | 41.720            | 41.720            | 0                 | 0,0%           | 0                | 0                  |
| 171590      | Otros bienes históricos y culturales                               | 39.000            | 39.000            | 0                 | 0,0%           | 0                | 0                  |
| <b>1785</b> | <b>AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO</b> | <b>-1.691.155</b> | <b>-3.347.724</b> | <b>-1.656.569</b> | <b>98,0%</b>   | <b>0</b>         | <b>(1.656.570)</b> |
| 178501      | Red terrestre                                                      | -1.223.446        | -2.770.853        | -1.547.407        | 126,5%         | 0                | (1.547.407)        |
| 178505      | Parques recreacionales                                             | -169.723          | -205.198          | -35.475           | 20,9%          | 0                | (35.475)           |
| 178590      | Otros bienes de beneficio y uso público                            | -297.985          | -371.673          | -73.688           | 24,7%          | 0                | (73.688)           |
| <b>19</b>   | <b>OTROS ACTIVOS</b>                                               | <b>238.646</b>    | <b>1.039.302</b>  | <b>800.656</b>    | <b>335,5%</b>  | <b>424.904</b>   | <b>375.750</b>     |
| <b>1901</b> | <b>RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL</b>                                | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0,0%</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| 190104      | Encargos fiduciarios                                               | 0                 | 0                 | 0                 | 0,0%           | 0                | 0                  |
| <b>1910</b> | <b>CARGOS DIFERIDOS</b>                                            | <b>131.605</b>    | <b>509.979</b>    | <b>378.374</b>    | <b>287,5%</b>  | <b>0</b>         | <b>378.372</b>     |
| 191001      | Materiales y suministros                                           | 128.053           | 501.177           | 373.124           | 291,4%         | 0                | 373.124            |
| 191005      | Elementos de lencería                                              | 0                 | 219               | 219               | 100,0%         | 0                | 219                |
| 191021      | Elementos de aseo, lavandería y cafetería                          | 0                 | 39                | 39                | 100,0%         | 0                | 39                 |
| 191022      | Combustibles y lubricantes                                         | 2.019             | 5.838             | 3.819             | 189,2%         | 0                | 3.819              |
| 191026      | Mantenimiento                                                      | 1.534             | 2.705             | 1.171             | 76,3%          | 0                | 1.171              |
| <b>1920</b> | <b>BIENES ENTREGADOS A TERCEROS</b>                                | <b>2.250</b>      | <b>2.250</b>      | <b>0</b>          | <b>0,0%</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| 192005      | Bienes Muebles entregados en comodato                              | 2.250             | 2.250             | 0                 | 0,0%           | 0                | 0                  |
| <b>1960</b> | <b>BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>                                    | <b>0</b>          | <b>476.003</b>    | <b>476.003</b>    | <b>100,0%</b>  | <b>476.003</b>   | <b>0</b>           |
| 196007      | Libros y publicaciones de investigación y consulta                 | 0                 | 476.003           | 476.003           | 100,0%         | 476.003          | 0                  |
| <b>1970</b> | <b>INTANGIBLES</b>                                                 | <b>56.446</b>     | <b>56.446</b>     | <b>0</b>          | <b>0,0%</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| 197005      | Derechos                                                           | 39.313            | 39.313            | 0                 | 0,0%           | 0                | 0                  |
| 197008      | Software                                                           | 17.133            | 17.133            | 0                 | 0,0%           | 0                | 0                  |
| <b>1975</b> | <b>AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)</b>                  | <b>-2.754</b>     | <b>-5.376</b>     | <b>-2.622</b>     | <b>95,2%</b>   | <b>0</b>         | <b>(2.622)</b>     |
| 197508      | Software                                                           | -2.754            | -5.376            | -2.622            | 95,2%          | 0                | (2.622)            |
| <b>1999</b> | <b>VALORIZACIONES</b>                                              | <b>51.099</b>     | <b>0</b>          | <b>-51.099</b>    | <b>-100,0%</b> | <b>-51.099</b>   | <b>0</b>           |
| 199933      | Inversiones en empresas industriales y comerciales del estado      | 51.099            | 0                 | -51.099           | -100,0%        | -51.099          | 0                  |
|             | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                               | <b>30.439.936</b> | <b>33.538.790</b> | <b>3.098.854</b>  | <b>10,2%</b>   | <b>4.611.888</b> | <b>-803.210</b>    |

| CODIGO CTA  | CUENTA             | AL 31 de DIC DE 2007 | AL 31 DE DIC DE 2008 | VARIACION     | VARIACION PORCENTUAL | DIFERENCIA POR DEPURACION | OTROS NEGOCIOS |
|-------------|--------------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------------------|----------------|
| <b>2425</b> | <b>ACREEDORES</b>  | <b>2.825</b>         | <b>19.863</b>        | <b>17.038</b> | <b>603,1%</b>        | <b>-13.707</b>            | <b>15.359</b>  |
| 242504      | Servicios Públicos | 441                  | 0                    | -441          | -100,0%              | -441                      |                |

|             |                                                              |                |                |                 |               |                 |                |
|-------------|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|----------------|
| 242508      | Viáticos y gastos de viaje                                   | 0              | 0              | 0               | 0,0%          | 0               |                |
| 242518      | Aportes a fondos pensionales                                 | 1.200          | 1.301          | 101             | 8,4%          | 0               | 101            |
| 242519      | Aportes a seguridad social en salud                          | 1.184          | 1.020          | -164            | -13,9%        | -15.550         |                |
| 252520      | Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación                | 0              | 0              | 0               | 0,0%          | 0               | 0              |
| 242522      | Cooperativas                                                 | 0              | 5.038          | 5.038           | 0,0%          | 0               | 5.038          |
| 242524      | Embargos judiciales                                          | 0              | 498            | 498             | 100,0%        | 63              | 435            |
| 242532      | Aporte riesgos profesionales                                 | 0              | 0              | 0               | 0,0%          | 0               | 0              |
| 242535      | Libranzas                                                    | 0              | 0              | 0               | 0,0%          | 0               | 0              |
| 242541      | Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP  | 0              | 0              | 0               | 0,0%          | 0               | 0              |
| 242552      | Honorarios                                                   | 0              | 12.006         | 12.006          | 100,0%        | 2.221           | 9.785          |
| 242590      | Otros acreedores                                             | 0              | 0              | 0               | 0,0%          | 0               | 0              |
| <b>2436</b> | <b>RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>           | <b>20.087</b>  | <b>31.625</b>  | <b>11.538</b>   | <b>57,4%</b>  | <b>2.435</b>    | <b>9.102</b>   |
| 243603      | Honorarios                                                   | 5.350          | 6.276          | 926             | 17,3%         | 0               | 926            |
| 243605      | Servicios                                                    | 4.461          | 6.355          | 1.894           | 42,5%         | 0               | 1.894          |
| 243606      | Arrendamientos                                               | 1.954          | 5.180          | 3.226           | 165,1%        | 0               | 3.226          |
| 243608      | Compras                                                      | 3.708          | 6.929          | 3.221           | 86,9%         | 0               | 3.221          |
| 243625      | Impuesto a las ventas retenido por consignar                 | 2.564          | 6.525          | 3.961           | 154,5%        | 2.435           | 1.526          |
| 243626      | Contratos de obra                                            | 1.999          | 360            | -1.639          | -82,0%        | 0               | -1.639         |
| 243690      | Otras retenciones                                            | 52             | 0              | -52             | -100,0%       | 0               | -52            |
| 243698      | Impuesto de timbre                                           | 0              | 0              | 0               | 0,0%          | 0               | 0              |
| <b>2480</b> | <b>ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD</b>     | <b>24.657</b>  | <b>26.238</b>  | <b>1.581</b>    | <b>6,4%</b>   | <b>-20.557</b>  | <b>22.138</b>  |
| 248001      | Subsidio a la oferta                                         | 0              | 0              | 0               | 0,0%          | 0               | 0              |
| 248002      | Régimen subsidiado                                           | 24.657         | 1.569          | -23.088         | -93,6%        | -20.557         | (2.531)        |
| 248004      | Acciones de salud publica                                    | 0              | 24.669         | 24.669          | 100,0%        | 0               | 24.669         |
| 248022      | Atención en salud - FOSYGA ECAT                              | 0              | 0              | 0               | 0,0%          | 0               | 0              |
| <b>2490</b> | <b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>                               | <b>213</b>     | <b>0</b>       | <b>-213</b>     | <b>100,0%</b> | <b>-213</b>     | <b>0</b>       |
| 249013      | Recursos de acreedores reintegrados por entidades Públicas   | 213            | 0              | -213            | 100,0%        | -213            | 0              |
| <b>25</b>   | <b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b> | <b>405.183</b> | <b>189.749</b> | <b>-215.434</b> | <b>-53,2%</b> | <b>-206.769</b> | <b>-10.195</b> |
| <b>2505</b> | <b>SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES</b>                      | <b>404.822</b> | <b>189.749</b> | <b>-215.073</b> | <b>-53,1%</b> | <b>-206.408</b> | <b>-10.195</b> |
| 250501      | Nómina por pagar                                             | 16.671         | 0              | -16.671         | -100,0%       | -30.172         | 0              |
| 250502      | Cesantías                                                    | 169.310        | 153.908        | -15.402         | -9,1%         | -15.402         | 0              |
| 250503      | Intereses sobre cesantías                                    | 133.000        | 0              | -133.000        | -100,0%       | -133.000        | 0              |
| 250504      | Vacaciones                                                   | 25.768         | 17.920         | -7.848          | -30,5%        | -5.452          | (2.396)        |
| 250505      | Prima de vacaciones                                          | 22.708         | 17.920         | -4.788          | -21,1%        | 7.184           | -              |

|             |                                                               |                  |                  |                |                |                 |                |
|-------------|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 250506      | Prima de Servicios                                            | 12.695           | 0                | -12.695        | -100,0%        | -12.695         | 0              |
| 250507      | Prima de navidad                                              | 24.670           | 0                | -24.670        | 0,0%           | -16.871         | (7.799)        |
| 250512      | Bonificaciones                                                | 0                | 0                | 0              | 0,0%           | 0               | 0              |
| <b>2510</b> | <b>PENSIONES Y PRESTACIONES ECONOMICAS POR PAGAR</b>          | <b>361</b>       | <b>0</b>         | <b>-361</b>    | <b>-100,0%</b> | <b>-361</b>     | <b>0</b>       |
| 251001      | Pensiones de jubilación patronales                            | 361              | 0                | -361           | 0,0%           | -361            | 0              |
| <b>27</b>   | <b>PASIVOS ESTIMADOS</b>                                      | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0,0%</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>       |
| <b>2720</b> | <b>PROVISION PARA PENSIONES</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0,0%</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>       |
| 272003      | Cálculo actuarial de pensiones actuales                       | 0                | 0                | 0              | 100,0%         | 0               | 0              |
| 272004      | Pensiones actuales por amortizar (DB)                         | 0                | 0                | 0              | 100,0%         | 0               | 0              |
| 272005      | Cálculo actuarial de futuras pensiones                        | 0                | 0                | 0              | 100,0%         | 0               | 0              |
| 272006      | Futuras pensiones por amortizar (DB)                          | 0                | 0                | 0              | 100,0%         | 0               | 0              |
| 272007      | Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones               | 0                | 0                | 0              | 100,0%         | 0               | 0              |
| 272008      | Cuotas partes de pensiones por amortizar (DB)                 | 0                | 0                | 0              | 100,0%         | 0               | 0              |
| <b>2721</b> | <b>PROVISION PARA BONOS PENSIONALES</b>                       | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0,0%</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>       |
| 272101      | Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales | 0                | 0                | 0              | 100,0%         | 0               | 0              |
| 272102      | Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales | 0                | 0                | 0              | 100,0%         | 0               | 0              |
| <b>29</b>   | <b>OTROS PASIVOS</b>                                          | <b>89.454</b>    | <b>77.319</b>    | <b>-12.135</b> | <b>-13,6%</b>  | <b>-18.137</b>  | <b>15</b>      |
| <b>2905</b> | <b>RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>                           | <b>81.053</b>    | <b>77.319</b>    | <b>-3.734</b>  | <b>-4,6%</b>   | <b>-9.736</b>   | <b>15</b>      |
| 290502      | Impuestos                                                     | 57.380           | 57.395           | 15             | 0,0%           | 0               | 15             |
| 290518      | Recaudos del porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto pr  | 0                | 0                | 0              | 0,0%           | 0               | 0              |
| 290590      | Otros recaudos a favor de terceros                            | 23.673           | 19.925           | -3.748         | -15,8%         | -9.736          | 0              |
| <b>2910</b> | <b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>                      | <b>8.401</b>     | <b>0</b>         | <b>-8.401</b>  | <b>-100,0%</b> | <b>-8.401</b>   | <b>0</b>       |
| 291090      | Otros ingresos recibidos por anticipado                       | 8.401            | 0                | -8.401         | -100,0%        | -8.401          | 0              |
|             | <b>PASIVO</b>                                                 | <b>1.406.203</b> | <b>1.590.376</b> | <b>184.173</b> | <b>13,1%</b>   | <b>-631.279</b> | <b>741.853</b> |

| CODIGO CTA  | CUENTA                         | AL 31 de DIC DE 2007 | AL 31 DE DIC DE 2008 | VARIACION         | VARIACION PORCENTUAL | DIFERENCIA POR DEPURACION | OTROS NEGOCIOS     |
|-------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|---------------------------|--------------------|
| <b>3</b>    | <b>PATRIMONIO</b>              | <b>29.033.733</b>    | <b>31.948.414</b>    | <b>2.914.681</b>  | <b>10,0%</b>         | <b>5.315.318</b>          | <b>-2.011.104</b>  |
| <b>31</b>   | <b>HACIENDA PUBLICA</b>        | <b>29.033.733</b>    | <b>31.948.414</b>    | <b>2.914.681</b>  | <b>10,0%</b>         | <b>5.315.318</b>          | <b>-2.011.104</b>  |
| <b>3105</b> | <b>CAPITAL FISCAL</b>          | <b>28.753.549</b>    | <b>31.255.088</b>    | <b>2.501.539</b>  | <b>8,7%</b>          | <b>742.829</b>            | <b>1.758.710</b>   |
| 310504      | Municipio                      | 28.753.549           | 31.255.088           | 2.501.539         | 8,7%                 | 742.829                   | 1.758.710          |
| <b>3110</b> | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b> | <b>1.758.709</b>     | <b>-471.764</b>      | <b>-2.230.473</b> | <b>-126,8%</b>       | <b>0</b>                  | <b>(2.230.473)</b> |

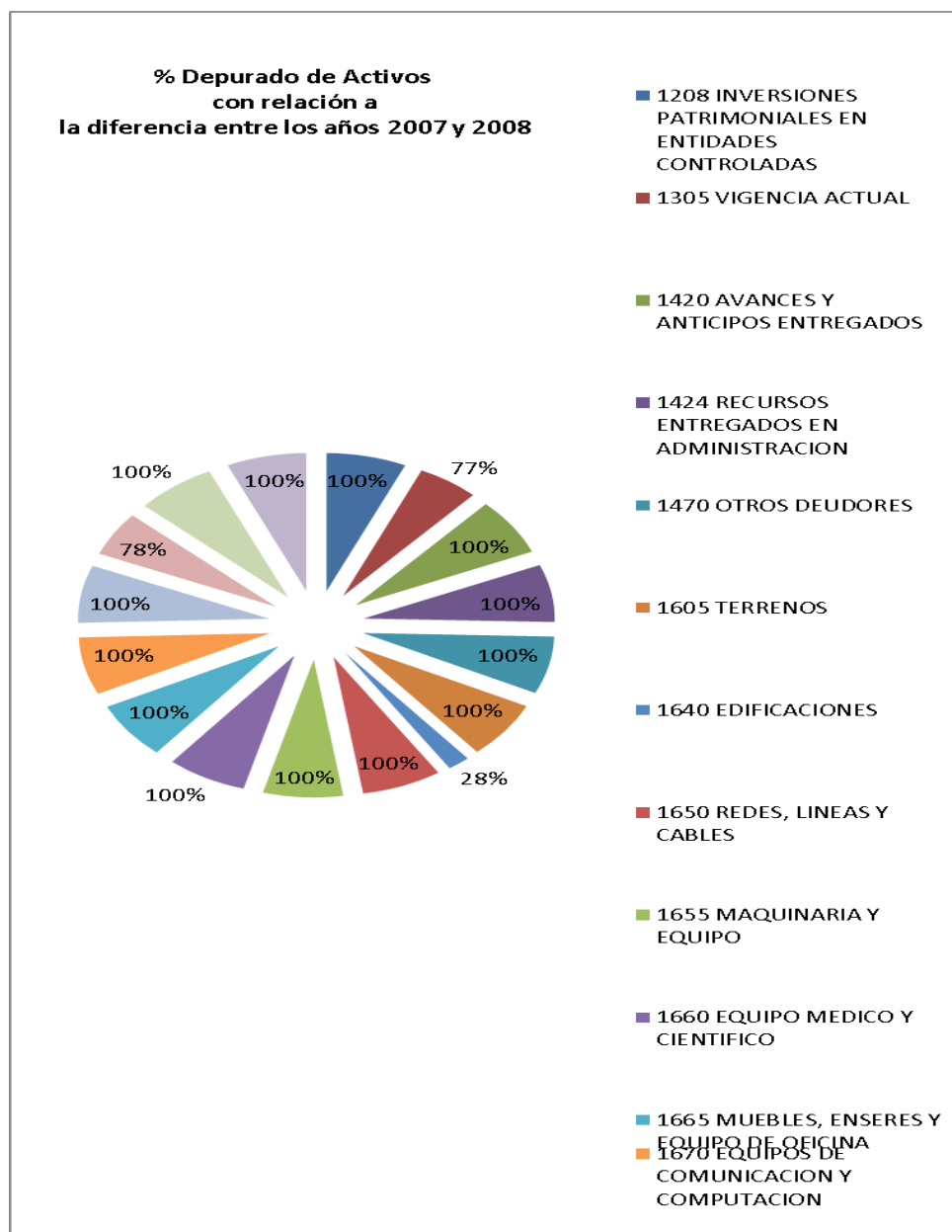
|             |                                                                     |                   |                   |                   |                |                  |                    |
|-------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|--------------------|
| 311001      | Excedente del ejercicio                                             | 1.758.709         | 0                 | -1.758.709        | -100,0%        | 0                | (1.758.709)        |
| 311002      | Déficit del ejercicio                                               | 0                 | -471.764          | -471.764          | 100,0%         | 0                | (471.764)          |
| <b>3115</b> | <b>SUPERAVIT POR VALORIZACION</b>                                   | <b>550</b>        | <b>0</b>          | <b>-550</b>       | <b>-100,0%</b> | <b>-550</b>      | <b>0</b>           |
| 311533      | Inversiones en empresas industriales y comerciales del estad.       | 550               | 0                 | -550              | -100,0%        | -550             | 0                  |
| <b>3125</b> | <b>PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO</b>                               | <b>0</b>          | <b>4.183.506</b>  | <b>4.183.506</b>  | <b>100,0%</b>  | <b>4.573.039</b> | <b>-</b>           |
| 312506      | Propiedades, planta y equipo                                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0,0%           | 0                | 0                  |
| 312525      | BIENES                                                              | 0                 | 2.748.532         | 2.748.532         | 100,0%         | 3.138.065        | 0                  |
| 312526      | derechos                                                            | 0                 | 0                 | 0                 | 0,0%           | 0                | 0                  |
| 312530      | Bienes pendientes de legalizar                                      | 0                 | 1.434.974         | 1.434.974         | 100,0%         | 1.434.974        | 0                  |
| <b>3128</b> | <b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (D</b> | <b>-1.479.075</b> | <b>-3.018.416</b> | <b>-1.539.341</b> | <b>104,1%</b>  | <b>0</b>         | <b>(1.539.341)</b> |
| 312801      | Provisiones para propiedades, planta y equipo                       | 0                 | 119.850           | 119.850           | 100,0%         | 0                | 119.850            |
| 312804      | Depreciación de propiedades, planta y equipo                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0,0%           | 0                | 0                  |
| 312806      | Amortización de bienes de beneficio y uso público                   | -1.470.316        | -3.053.197        | -1.582.881        | 107,7%         | 0                | (1.582.881)        |
| 312807      | Amortización de otros activos                                       | -8.759            | -85.069           | -76.310           | 871,2%         | 0                | (76.310)           |
|             | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                             | <b>29.033.733</b> | <b>31.948.414</b> | <b>2.914.681</b>  | <b>10,0%</b>   | <b>5.315.318</b> | <b>-2.011.104</b>  |
|             | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                                    | <b>30.439.936</b> | <b>33.538.790</b> | <b>3.098.854</b>  | <b>10,2%</b>   | <b>5.315.318</b> | <b>-2.011.104</b>  |

Fuente: Juliana Quintero A y Viviana Zapata E

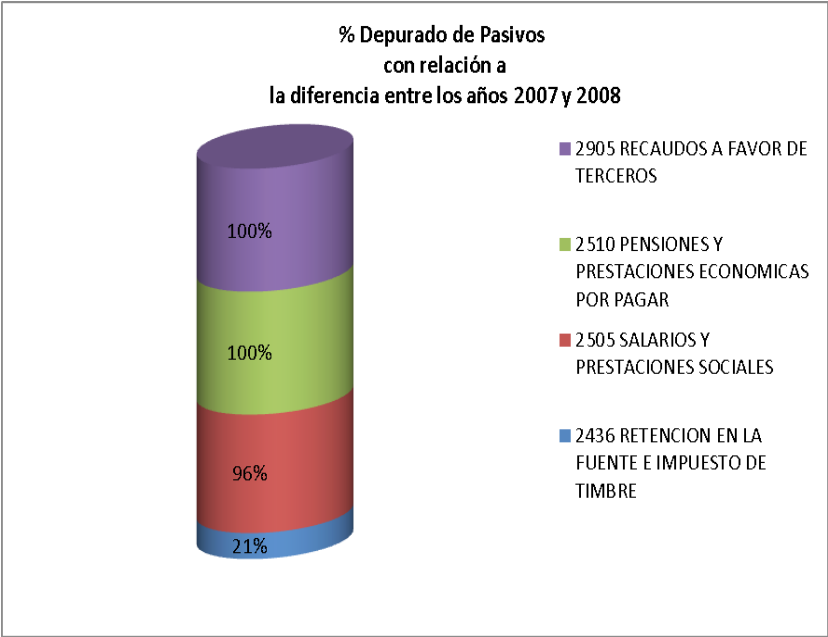
Como se puede verificar en el cuadro anterior la variación en pesos en la mayoría de las cuentas cuadra con la columna diferencia por depuración, lo anterior quiere decir que el municipio de Yotoco realizó eficientemente el proceso de depuración de las cuentas del Balance General ajustando a la realidad sus estados financieros.

En los siguientes gráficos se observa el porcentaje depurado con respecto a la diferencia de los años 2007 y 2008 del balance general:

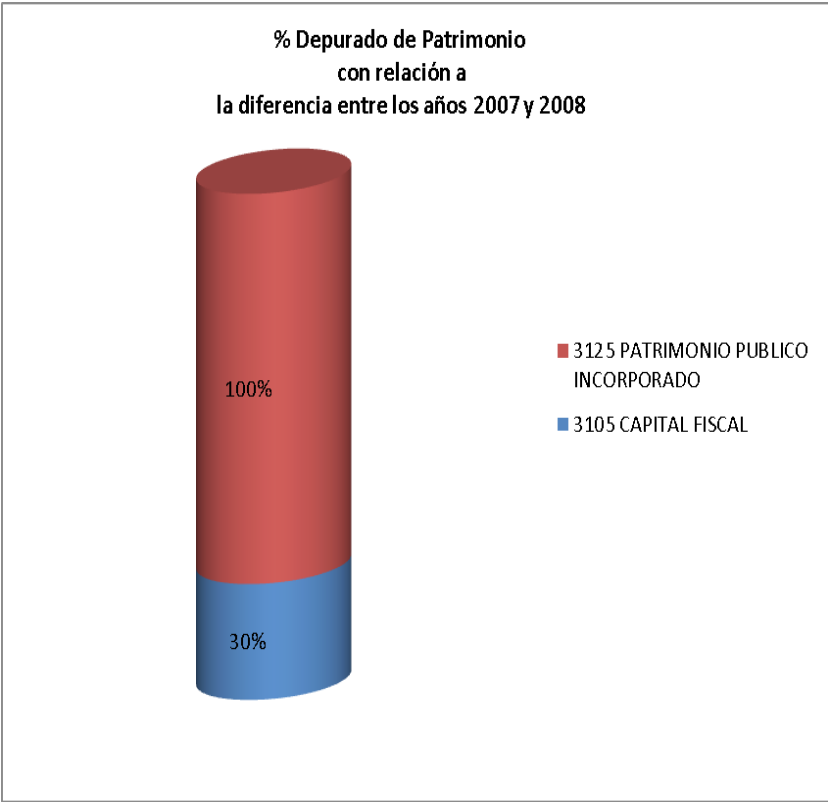
**GRAFICO No. 6.**



**GRAFICO No. 7**



**GRAFICO No. 8**



**TABLA No. 14 ACTIVOS AÑO 2007 Y 2008**

| MUNICIPIO DE YOTOCO -VALLE DEL CAUCA |                                                                   |                            |                         |                  |                         |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|
| NIT. 800.100.531-0                   |                                                                   |                            |                         |                  |                         |
| BALANCE GENERAL                      |                                                                   |                            |                         |                  |                         |
| CODIG<br>O CTA                       | CUENTA                                                            | AL 31 de<br>DIC DE<br>2007 | AL 31 DE<br>DIC DE 2008 | VARIACION        | VARIACION<br>PORCENTUAL |
| 11                                   | EFFECTIVO                                                         | 334.992                    | 604.753                 | 269.761          | 80,5%                   |
| 12                                   | INVERSIONES E INSTRUMENTOS<br>DERIVADOS                           | 79.904                     | 130.454                 | 50.550           | 63,3%                   |
| 13                                   | RENTAS POR COBRAR                                                 | 9.417.939                  | 6.445.165               | -2.972.774       | -31,6%                  |
| 14                                   | DEUDORES                                                          | 884.697                    | 3.281.325               | 2.396.628        | 270,9%                  |
| 16                                   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                      | 2.768.585                  | 6.979.187               | 4.210.602        | 152,1%                  |
| 17                                   | BIENES DE BENEFICIO Y USO<br>PUBLICO E HISTORICOS Y<br>CULTURALES | 16.715.173                 | 15.058.604              | -1.656.569       | -9,9%                   |
| 19                                   | OTROS ACTIVOS                                                     | 238.646                    | 1.039.302               | 800.656          | 335,5%                  |
|                                      | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                              | <b>30.439.936</b>          | <b>33.538.790</b>       | <b>3.098.854</b> | <b>10,2%</b>            |

Fuente: Juliana Quintero A y Viviana Zapata E

**GRAFICO No. 9**



Fuente: Juliana Quintero A y Viviana Zapata E

El análisis de los valores de la información se encuentra en miles.

Los activos registraron un incremento de \$3.098.854 al pasar de \$30.439.936 a diciembre 31 de 2007 y \$33.538.790 a diciembre 31 de 2008, expresado en porcentaje del 10.2%.

Dentro de la depuración realizada por el Municipio de Yotoco podemos observar que la cuenta 13 rentas por cobrar, presenta una variación significativa por valor

de \$-2.981.774 y un -41,6%, esto debido a la depuración que realizó el municipio en cuanto a los contribuyentes del impuesto de industria y comercio, para ese entonces existían en la base de datos del municipio negocios que debían contribuir pero estos no continuaron con sus actividades comerciales por lo que el municipio debió actualizarse por medio de un censo realizado el día 24 de septiembre de 2008, donde determina cuáles son los negocios que aun continúan sus operaciones, al llevar a cabo el censo el municipio actualiza su base de datos ajustándola a la realidad, además también la cuenta 130585 otros impuestos municipales tenía un valor registrado para el año 2007 de \$1.923.832, y para el año 2008 de \$2.046 mediante la depuración se procede a reclasificar el valor de \$1.921.786 esto debió a que el sistema que poseía el municipio procedió a realizar liquidaciones masivas causando errores de manera errónea, la depuración se realizó mediante y se evidencia mediante la ficha técnica número No. 003.

La cuenta 14 deudores presenta una variación por valor de \$2.396.628 y en % de 270,9, esta variación se ve reflejada en la cuenta auxiliar 142402 recursos entregados en administración al FONPET fondo de pensiones de las entidades territoriales por valor de \$2.401.463 y esta cifra para el año 2007 no se tenía registrada, mediante la depuración el municipio la incorpora dentro de sus estados financieros, este registro se figura en la ficha No. 003.

Otra cuenta del activo que sufre una variación significativa es la cuenta 16 propiedad planta y equipo por valor de \$4.210.602 con un % de 152,1, frente al año 2007, esta cuenta presenta un incremento; este acrecentamiento se ve reflejado en las cuentas 1605 terrenos y 1640 edificaciones, el municipio mediante gestiones de depuración logra clasificar los bienes inmuebles en legalizados y por legalizar, realizó un inventario de todos los bienes inmuebles del municipio estableciéndose que los saldos que se encuentran registrados en el balance no corresponden a los valores obtenidos mediante avalúos técnicos y el inventario levantado, razón por la cual el municipio procedió a realizar las incorporaciones tratando de reflejar en los estados financieros valores reales, estos registros se pueden verificar en las fichas No. 003, 004 y 005.

#### **TABLA No. 15, PASIVOS AÑO 2007 Y 2008**

| MUNICIPIO DE YOTOCO -VALLE DEL CAUCA |                                                             |                      |                      |                |                      |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| NIT. 800.100.531-0                   |                                                             |                      |                      |                |                      |
| BALANCE GENERAL                      |                                                             |                      |                      |                |                      |
| CODIGO CTA                           | CUENTA                                                      | AL 31 de DIC DE 2007 | AL 31 DE DIC DE 2008 | VARIACION      | VARIACION PORCENTUAL |
| 22                                   | OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA C | 0                    | 1.011.936            | 1.011.936      | 0,0%                 |
| 24                                   | CUENTAS POR PAGAR                                           | 911.566              | 311.372              | -600.194       | -65,8%               |
| 25                                   | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL       | 405.183              | 189.749              | -215.434       | -53,2%               |
| 27                                   | PASIVOS ESTIMADOS                                           | 0                    | 0                    | 0              | 0,0%                 |
| 29                                   | OTROS PASIVOS                                               | 89.454               | 77.319               | -12.135        | -13,6%               |
|                                      | <b>TOTAL PASIVO</b>                                         | <b>1.406.203</b>     | <b>1.590.376</b>     | <b>184.173</b> | <b>13,1%</b>         |

Fuente: Juliana Quintero A y Viviana Zapata E

### GRAFICOS No. 10



Fuente: Juliana Quintero A y Viviana Zapata E

El análisis de los valores de la información se encuentra en miles.

Los pasivos registraron un incremento de \$184.173 al pasar de \$1.406.203 a diciembre 31 de 2007 y \$1.590.376 a diciembre 31 de 2008, expresado en porcentaje del 13.1%.

La cuenta que sufre una variación significativa en el pasivo es la cuenta 22 operaciones de crédito público y financiamiento con banca comercial, para el año 2007 la cuenta no presentó movimiento mientras que para el año 2008 sí por valor de \$1.011.936, incrementando su valor, este registro no se realizó dentro de la

depuración contable, se realizó mediante otros negocios llevados a cabo por el municipio.

La cuenta 24, cuentas por pagar presenta una disminución, para el año 2007 presentaba un valor de \$911.566 y para el año 2008 de \$311.372 presentando una disminución por valor de \$600.194, esta variación se evidencia en la cuenta 2401 adquisición de bienes y servicios nacionales, mediante la depuración contable el municipio de Yotoco establece que no existía obligación vigente con estos terceros, procediéndose a reclasificar los saldos de los auxiliares por terceros. Otra de las cuentas que presentan una variación significativa es la cuenta 2403 transferencias por pagar que para el año 2007 presentaba en sus estados financieros un valor de \$12.620 y que para el año 2008 no demostraba saldos. Esta disminución no se logra mediante las fichas realizadas en la depuración contable llevada a cabo en el municipio, si no que se logra como se puede observar en el primer cuadro mediante otras actividades. Ficha No. 007 y 009.

La cuenta 25 obligaciones laborales y de seguridad social integral para el año 2007 presentaba un valor de \$405.183 y para el año 2008 \$189.749, presentando una disminución de \$215.434, esta disminución se ve reflejada en el proceso de depuración contable con un valor de \$215.073 en la cuenta 2505 de salarios y prestaciones sociales la cual se depuro mediante las fichas No. 008 y 010, estableciéndose que los movimientos que se generaban en esta cuenta al final de la vigencia presentaban saldos en exceso con referencia a las liquidaciones individuales. El municipio de Yotoco procede a realizar una liquidación de las prestaciones sociales del todo el personal a Diciembre 31 de 2008, efectuando las reclasificaciones correspondientes de los saldos que se habían causado en exceso, también se detectó que el sistema de nómina tenían algunas inconsistencias lo cual generaba unos saldos excesivamente elevados que no correspondían a la realidad.

Dentro de los pasivos se observa que la cuenta 291090 otros ingresos recibidos por anticipado para el año 2007 presentaba un valor de \$8401 y para el año 2008 figura con saldo con cero presentando una disminución del 100%, esta depuración se evidencia en la ficha técnica No. 011, al realizar una revisión establecieron que los saldos reflejados en esta cuenta no correspondían a la realidad debido a que habían acumulado movimientos de años anteriores y en algunos casos sin tercero, debido a que el software no manejaba los auxiliares por tercero si no por código contable.

## **TABLA No. 16 PATRIMONIO AÑO 2007 Y 2008**

| MUNICIPIO DE YOTOCO -VALLE DEL CAUCA |                                                              |                      |                      |                  |                      |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| NIT. 800.100.531-0                   |                                                              |                      |                      |                  |                      |
| BALANCE GENERAL                      |                                                              |                      |                      |                  |                      |
| CODIGO CTA                           | CUENTA                                                       | AL 31 de DIC DE 2007 | AL 31 DE DIC DE 2008 | VARIACION        | VARIACION PORCENTUAL |
| 3105                                 | CAPITAL FISCAL                                               | 28.753.549           | 31.255.088           | 2.501.539        | 8,7%                 |
| 3110                                 | RESULTADO DEL EJERCICIO                                      | 1.758.709            | -471.764             | -2.230.473       | -126,8%              |
| 3115                                 | SUPERAVIT POR VALORIZACION                                   | 550                  | 0                    | -550             | -100,0%              |
| 3125                                 | PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO                               | 0                    | 4.183.506            | 4.183.506        | 100,0%               |
| 3128                                 | PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (D | -1.479.075           | -3.018.416           | -1.539.341       | 104,1%               |
|                                      | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                      | <b>29.033.733</b>    | <b>31.948.414</b>    | <b>2.914.681</b> | <b>10,0%</b>         |
|                                      | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                             | <b>30.439.936</b>    | <b>33.538.790</b>    | <b>3.098.854</b> | <b>10,2%</b>         |

Fuente: Juliana Quintero A y Viviana Zapata E

## GRAFICOS No. 11



El análisis de los valores de la información se encuentra en miles.

El patrimonio registró un incremento de \$2.914.681 al pasar de \$29.033.733 a diciembre 31 de 2007 y \$31.948.414 a diciembre 31 de 2008, expresado en porcentaje del 10%.

Durante la vigencia 2007 y 2008 el capital fiscal presentó una variación de \$2.501.539 expresada en porcentaje del 8.7%, diferencia que corresponde a la cuenta 3105, dentro del proceso de depuración contable se observa en la ficha

técnica No. 003 y 013, mediante los cuales se efectuó una revisión de la cuenta 14701205 créditos a empleados confrontando con el listado que arrojaba el sistema y solicitando a la secretaría de desarrollo social y talento humano una certificación sobre el saldo por este concepto que figuraba en las liquidaciones de la nomina, informando que no existían saldos por concepto de préstamos realizados a los empleados del municipio de yotoco, en la ficha No 013 se detecta que la cuenta 310504 presentaba saldos en exceso debido a que el software no manejaba los auxiliares por tercero, si no por código contable, procediendo a reclasificar los saldos en exceso para poder obtener cifras reales.

La cuenta 3125 patrimonio público incorporado en el año 2007 no presentaba ningún valor, mientras que para el año 2008 refleja un valor de \$4.183.506 con un aumento significativo del 100 % en el cual se evidencia por el proceso de depuración en las fichas técnicas No. 003, 004, 005, 006, 007, 008, 009, 010, 011, 012 y la 013, en las cuales se realizaron incorporaciones de bienes que estaban pendientes de legalizar y otros que no figuraban en el balance y resultaron del inventario físico llevado a cabo para el proceso de depuración y por los avalúos técnicos utilizados para esta labor. Se analiza que esta cuenta fue la más representativa en el proceso de depuración contable del municipio de Yotoco.

Una de las cuentas que afecta el patrimonio del municipio de Yotoco son los ajustes y reclasificaciones dentro del proceso de depuración contable como lo es la cuenta de patrimonio público incorporado, la cual presento un incremento del \$2.914.681 expresado en porcentaje del 10%.

### **ESTRUCTURA PATRIMONIAL AÑO 2007**

La estructura patrimonial (Tablas No. ) se sustenta en el balance general del municipio de Yotoco Valle del Cauca, proporcionando la información necesaria sobre la composición de la inversión representada en los activos del municipio y de la financiación representada por el pasivo hacia terceros y el patrimonio del municipio.

En el año 2007 el patrimonio representa el 95.4% del total de los activos y en el año 2008 el 95.3%( grafica No. ).

### **TABLA No. 17 ESTRUCTURA PATRIMONIAL AÑO 2007**

| ESTADO SITUACION PATRIMONIAL 2007       |                                          |
|-----------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>ACTIVO</b><br><br>30.439.936<br>100% | <b>PASIVO</b><br>1.406.203<br>4,60%      |
|                                         | <b>PATRIMONIO</b><br>29.033.733<br>95.4% |

Fuente: Juliana Quintero A y Viviana Zapata E

**TABLA No. 18 ESTRUCTURA PATRIMONIAL AÑO 2008**

| ESTADO SITUACION PATRIMONIAL 2008       |                                          |
|-----------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>ACTIVO</b><br><br>33.538.790<br>100% | <b>PASIVO</b><br>1.590.376<br>4,70%      |
|                                         | <b>PATRIMONIO</b><br>31.948.414<br>95.3% |

Fuente: Juliana Quintero A y Viviana Zapata E

Al diciembre 31 de 2008 los activos del balance del municipio de sumaron \$33.538.790, registrando un aumento del 10.2% con respecto al año 2007 (Tabla No. ).

## INDICADORES

**TABLA No. 19 RAZON CORRIENTE DEL MUNICIPIO**

| NOMBRE DEL INDICADOR          | CONCEPTO | AÑO 2007   | AÑO 2008   |
|-------------------------------|----------|------------|------------|
| RAZON CORRIENTE DEL MUNICIPIO | Activos  | 30.439.936 | 33.538.790 |
|                               | Pasivos  | 1.406.203  | 1.590.376  |
|                               |          | 21,65      | 21,09      |

Fuente: Juliana Quintero A y Viviana Zapata E

**TABLA No. 20 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO**

| NOMBRE DEL INDICADOR                | CONCEPTO | AÑO 2007   | AÑO 2008   |
|-------------------------------------|----------|------------|------------|
| NIVEL DE EDEUDAMIENTO DEL MUNICIPIO | Pasivos  | 1.406.203  | 1.590.376  |
|                                     | Activos  | 30.439.936 | 33.538.790 |
|                                     |          | 4,62%      | 4,74%      |

Fuente: Juliana Quintero A y Viviana Zapata E

El enfoque tradicional considera la liquidez como la relación existente entre el activo y el pasivo corrientes. Cuanto más alto sea el indicador, el municipio puede cumplir con sus obligaciones corrientes con el efectivo disponible, sin recurrir a la venta de otro tipo de activos. Según se observa en la Tabla No. , el indicador de liquidez indica una disminución del 0,56 en el año 2008.

La tabla No. Muestra la relación existente entre las obligaciones y los bienes, derechos y recursos realizables; mide el apalancamiento del Municipio de Yotoco con terceros, reflejando una proporción del 4,62% al cierre del año 2007, presentando un aumento del 0,12% con respecto al año 2008.

### 7.3 ESTADOS FINANCIEROS REEXPRESADOS AÑO 2007 Y 2008

| MUNICIPIO DE YOTOCO -VALLE DEL CAUCA |                                                               |                         |                         |                         |                   |                         |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|
| NIT. 800.100.531-0                   |                                                               |                         |                         |                         |                   |                         |
| BALANCE GENERAL                      |                                                               |                         |                         |                         |                   |                         |
| CODIGO<br>O CTA                      | CUENTA                                                        | AL 31 de<br>DIC DE 2007 | AÑO 2007<br>REEXPRESADO | AL 31 DE DIC<br>DE 2008 | VARIACION         | VARIACION<br>PORCENTUAL |
| <b>1</b>                             | <b>ACTIVOS</b>                                                | <b>30.439.936</b>       | <b>31.191.802</b>       | <b>33.538.790</b>       | <b>2.346.988</b>  | <b>7,5%</b>             |
| <b>11</b>                            | <b>EFFECTIVO</b>                                              | <b>334.992</b>          | <b>343.266</b>          | <b>604.753</b>          | <b>261.487</b>    | <b>76,2%</b>            |
| <b>1105</b>                          | <b>CAJA</b>                                                   | <b>24.176</b>           | <b>24.773</b>           | <b>25.007</b>           | <b>234</b>        | <b>0,9%</b>             |
| 110501                               | Caja principal                                                | 24.176                  | 24.773                  | 25.007                  | 234               | 0,9%                    |
| <b>1110</b>                          | <b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES<br/>FINANCIERAS</b>             | <b>310.817</b>          | <b>318.494</b>          | <b>579.745</b>          | <b>261.251</b>    | <b>82,0%</b>            |
| 111005                               | Cuenta corriente                                              | 194.189                 | 198.985                 | 413.418                 | 214.433           | 107,8%                  |
| 111006                               | Cuenta de ahorro                                              | 116.628                 | 119.509                 | 166.327                 | 46.818            | 39,2%                   |
| <b>12</b>                            | <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>                   | <b>79.904</b>           | <b>81.878</b>           | <b>130.454</b>          | <b>48.576</b>     | <b>59,3%</b>            |
| <b>1208</b>                          | <b>INVERSIONES PATRIMONIALES EN<br/>ENTIDADES CONTROLADAS</b> | <b>85.229</b>           | <b>87.334</b>           | <b>135.779</b>          | <b>48.445</b>     | <b>55,5%</b>            |
| 120831                               | Empresas industriales y comerciales del estado<br>societarias | 85.229                  | 87.334                  | 135.779                 | 48.445            | 55,5%                   |
| <b>1280</b>                          | <b>PROVISION PARA PROTECCION DE<br/>INVERSIONES (CR)</b>      | <b>-5.325</b>           | <b>-5.457</b>           | <b>-5.325</b>           | <b>0</b>          | <b>0,0%</b>             |
| 128035                               | Inversiones patrimoniales en entidades<br>controladas         | -5.325                  | -5.457                  | -5.325                  | 0                 | 0,0%                    |
| <b>13</b>                            | <b>RENTAS POR COBRAR</b>                                      | <b>9.417.939</b>        | <b>9.650.562</b>        | <b>6.445.165</b>        | <b>-3.205.397</b> | <b>-33,2%</b>           |
| <b>1305</b>                          | <b>VIGENCIA ACTUAL</b>                                        | <b>7.151.293</b>        | <b>7.327.930</b>        | <b>4.178.519</b>        | <b>-3.149.411</b> | <b>-43,0%</b>           |
| 130507                               | Impuesto predial unificado                                    | 3.409.310               | 3.493.520               | 4.079.183               | 585.663           | 16,8%                   |
| 130508                               | Impuesto de industria y comercio                              | 1.747.674               | 1.790.842               | 87.191                  | -1.703.651        | -95,1%                  |
| 130521                               | Impuesto de avisos, tableros y vallas                         | 70.477                  | 72.218                  | 10.099                  | -71.119           | -98,5%                  |
| 130585                               | Otros impuestos municipales                                   | 1.923.832               | 1.971.351               | 2.046                   | -1.969.305        | -99,9%                  |
| <b>1310</b>                          | <b>VIGENCIAS ANTERIORES</b>                                   | <b>2.266.646</b>        | <b>2.322.632</b>        | <b>2.266.646</b>        | <b>0</b>          | <b>0,0%</b>             |
| 131007                               | Impuesto predial unificado                                    | 2.266.646               | 2.322.632               | 2.266.646               | 0                 | 0,0%                    |
| 131008                               | Impuesto de industria y comercio                              | 0                       | 0                       | 0                       | 0                 | 0,0%                    |
| <b>14</b>                            | <b>DEUDORES</b>                                               | <b>884.697</b>          | <b>906.549</b>          | <b>3.281.325</b>        | <b>2.374.776</b>  | <b>262,0%</b>           |
| <b>1401</b>                          | <b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>                                | <b>815.200</b>          | <b>835.335</b>          | <b>814.963</b>          | <b>-20.372</b>    | <b>0,0%</b>             |
| 140101                               | Tasas                                                         | 43.569                  | 44.645                  | 43.332                  | -1.313            | -2,9%                   |

|             |                                                      |                  |                  |                  |                  |                |
|-------------|------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| 140103      | Intereses                                            | 0                | 0                | 0                | 0                | 0,0%           |
| 140159      | Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial | 655.403          | 671.591          | 655.403          | 0                | 0,0%           |
| 140190      | Otros deudores por ingresos no tributarios           | 116.228          | 119.099          | 116.228          | 0                | 0,0%           |
| <b>1413</b> | <b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>                     | <b>2.317</b>     | <b>2.374</b>     | <b>2.317</b>     | <b>0</b>         | <b>0,0%</b>    |
| 141311      | Sistema general de seguridad social en salud         | 2.317            | 2.374            | 2.317            | 0                | 0,0%           |
| <b>1420</b> | <b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>                | <b>800</b>       | <b>820</b>       | <b>0</b>         | <b>-800</b>      | <b>-100,0%</b> |
| 142090      | Otros avances y anticipos                            | 800              | 820              | 0                | -800             | -100,0%        |
| <b>1424</b> | <b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION</b>         | <b>63.192</b>    | <b>64.753</b>    | <b>2.464.655</b> | <b>2.399.902</b> | <b>3706,2%</b> |
| 142401      | Encargos fiduciarios                                 | 63.192           | 64.753           | 63.192           | 0                | 0,0%           |
| 142402      | En administración                                    | 0                | 0                | 2.401.463        | 2.401.463        | 100,0%         |
| <b>1470</b> | <b>OTROS DEUDORES</b>                                | <b>3.798</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>-3.798</b>    | <b>-100,0%</b> |
| 147012      | Créditos a empleados                                 | 3.798            | 0                | 0                | -3.798           | -100,0%        |
| <b>1480</b> | <b>PROVISION PARA DEUDORES (CR)</b>                  | <b>-610</b>      | <b>-625</b>      | <b>-610</b>      | <b>0</b>         | <b>0,0%</b>    |
| 148090      | Otros deudores                                       | -610             | -625             | -610             | 0                | 0,0%           |
| <b>16</b>   | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                  | <b>2.768.585</b> | <b>2.836.969</b> | <b>6.979.187</b> | <b>4.142.218</b> | <b>146,0%</b>  |
| <b>1605</b> | <b>TERRENOS</b>                                      | <b>395.648</b>   | <b>405.421</b>   | <b>1.922.025</b> | <b>1.516.604</b> | <b>374,1%</b>  |
| 160501      | Urbanos                                              | 185.130          | 189.703          | 859.679          | 669.976          | 353,2%         |
| 160502      | Rurales                                              | 210.518          | 215.718          | 445.909          | 235.391          | 106,7%         |
| 160504      | Terrenos pendientes de legalizar                     | 0                | 0                | 616.438          | 616.438          | 100,0%         |
| <b>1635</b> | <b>BIENES MUEBLES EN BODEGA</b>                      | <b>22.514</b>    | <b>23.070</b>    | <b>81.593</b>    | <b>58.523</b>    | <b>253,7%</b>  |
| 163501      | Maquinaria y equipo                                  | 9.282            | 9.511            | 19.721           | 10.210           | 107,3%         |
| 163502      | Equipo médico y científico                           | 0                | 0                | 5.257            | 5.257            | 100,0%         |
| 163503      | Muebles, enseres y equipo de oficina                 | 200              | 205              | 3.680            | 3.475            | 1695,6%        |
| 163504      | Equipos de comunicación y computación                | 874              | 896              | 18.963           | 18.067           | 2017,4%        |
| 163511      | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelera      | 3.379            | 3.462            | 16.312           | 12.850           | 371,1%         |
| 163590      | Otros bienes muebles en bodega                       | 8.780            | 8.997            | 17.660           | 8.663            | 96,3%          |
| <b>1637</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS</b>    | <b>620</b>       | <b>635</b>       | <b>620</b>       | <b>0</b>         | <b>0,0%</b>    |
| 163711      | Equipos de transporte, tracción y elevación          | 620              | 635              | 620              | 0                | 0,0%           |
| <b>1640</b> | <b>EDIFICACIONES</b>                                 | <b>1.786.475</b> | <b>1.830.601</b> | <b>4.566.563</b> | <b>2.735.962</b> | <b>149,5%</b>  |
| 164001      | Edificios y casas                                    | 713.652          | 731.279          | 1.875.343        | 1.144.064        | 156,4%         |
| 164009      | Colegios y escuelas                                  | 320.700          | 328.621          | 1.081.004        | 752.383          | 229,0%         |
| 164010      | Clínicas y hospitales                                | 202.151          | 207.144          | 61.961           | -145.183         | -70,1%         |
| 164019      | Instalaciones deportivas y recreacionales            | 92.774           | 95.066           | 92.774           | 0                | 0,0%           |
| 164023      | Pozos                                                | 443.199          | 454.146          | 443.199          | 0                | 0,0%           |
| 164027      | Edificaciones pendientes de legalizar                | 0                | 0                | 998.283          | 998.283          | 100,0%         |
| 164090      | Otras edificaciones                                  | 14.000           | 14.346           | 14.000           | 0                | 0,0%           |

|             |                                                        |                   |                   |                   |                 |               |
|-------------|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| <b>1645</b> | <b>PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES</b>                       | <b>1.224.516</b>  | <b>1.254.762</b>  | <b>1.224.516</b>  | <b>0</b>        | <b>0,0%</b>   |
| 164502      | Plantas de tratamiento                                 | 77.272            | 79.181            | 77.272            | 0               | 0,0%          |
| 164513      | Acueducto y canalización                               | 1.147.244         | 1.175.581         | 1.147.244         | 0               | 0,0%          |
| <b>1650</b> | <b>REDES, LINEAS Y CABLES</b>                          | <b>44.995</b>     | <b>46.106</b>     | <b>215.287</b>    | <b>169.181</b>  | <b>366,9%</b> |
| 165003      | Redes de recolección de aguas                          | 11.996            | 12.292            | 11.996            | 0               | 0,0%          |
| 165007      | Líneas y cables de interconexión                       | 29.500            | 30.229            | 199.792           | 169.563         | 560,9%        |
| 165009      | Líneas y cables de conducción                          | 3.500             | 3.586             | 3.500             | 0               | 0,0%          |
| <b>1655</b> | <b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>                             | <b>137.587</b>    | <b>140.985</b>    | <b>116.532</b>    | <b>-24.453</b>  | <b>-17,3%</b> |
| 165501      | Equipo de construcción                                 | 3.061             | 3.137             | 5.200             | 2.063           | 65,8%         |
| 165505      | Equipo de música                                       | 61.790            | 63.316            | 57.361            | -5.955          | -9,4%         |
| 165508      | Equipo agrícola                                        | 1.719             | 1.761             | 1.719             | 0               | 0,0%          |
| 165511      | Herramientas y accesorios                              | 12.241            | 12.543            | 2.859             | -9.684          | -77,2%        |
| 165522      | Equipo de ayuda audiovisual                            | 23.236            | 23.810            | 13.853            | -9.957          | -41,8%        |
| 165590      | Otra maquinaria y equipo                               | 35.540            | 36.418            | 35.540            | 0               | 0,0%          |
| <b>1660</b> | <b>EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO</b>                      | <b>39.549</b>     | <b>40.526</b>     | <b>25.281</b>     | <b>-15.245</b>  | <b>-37,6%</b> |
| 166007      | Equipo de apoyo diagnostico                            | 14.268            | 14.620            | 0                 | -14.268         | -100,0%       |
| 166090      | Otro equipo médico y científico                        | 25.281            | 25.905            | 25.281            | 0               | 0,0%          |
| <b>1665</b> | <b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>            | <b>353.236</b>    | <b>361.961</b>    | <b>309.145</b>    | <b>-52.816</b>  | <b>-14,6%</b> |
| 166501      | Muebles y enseres                                      | 182.059           | 186.556           | 252.750           | 66.194          | 35,5%         |
| 166502      | Equipo y maquina de oficina                            | 57.081            | 58.491            | 31.567            | -26.924         | -46,0%        |
| 166590      | Otros muebles, enseres y equipo de oficina             | 114.096           | 116.914           | 24.828            | -92.086         | -78,8%        |
| <b>1670</b> | <b>EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION</b>           | <b>228.862</b>    | <b>234.515</b>    | <b>125.283</b>    | <b>-109.232</b> | <b>-46,6%</b> |
| 167001      | Equipo de comunicación                                 | 26.389            | 27.041            | 21.708            | -5.333          | -19,7%        |
| 167002      | Equipo de computación                                  | 182.218           | 186.719           | 97.276            | -89.443         | -47,9%        |
| 167090      | Otros equipos de comunicación y computación            | 20.255            | 20.755            | 6.298             | -14.457         | -69,7%        |
| <b>1675</b> | <b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION</b>     | <b>305.421</b>    | <b>312.965</b>    | <b>289.150</b>    | <b>-23.815</b>  | <b>-7,6%</b>  |
| 167502      | Terrestre                                              | 38.640            | 39.594            | 89.150            | 49.556          | 125,2%        |
| 167505      | De tracción                                            | 266.781           | 273.370           | 200.000           | -73.370         | -26,8%        |
| <b>1680</b> | <b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERA</b> | <b>12.360</b>     | <b>12.665</b>     | <b>48.533</b>     | <b>35.868</b>   | <b>283,2%</b> |
| 168002      | Equipo de restaurante y cafetera                       | 3.908             | 4.005             | 40.081            | 36.076          | 900,9%        |
| 168090      | Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelera  | 8.452             | 8.661             | 8.452             | 0               | 0,0%          |
| <b>1685</b> | <b>DEPRECIACION ACUMULADA (CR)</b>                     | <b>-1.507.029</b> | <b>-1.544.253</b> | <b>-1.533.807</b> | <b>10.446</b>   | <b>-0,7%</b>  |
| 168501      | Edificaciones                                          | -551.505          | -565.127          | -618.498          | -53.371         | 9,4%          |
| 168502      | Plantas, ductos y túneles                              | -24.490           | -25.095           | -61.226           | -36.131         | 144,0%        |
| 168503      | Redes, líneas y cables                                 | -16.233           | -16.634           | -19.608           | -2.974          | 17,9%         |

|             |                                                                    |                   |                   |                   |                   |               |
|-------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 168504      | Maquinaria y equipo                                                | -52.649           | -53.949           | -62.893           | -8.944            | 16,6%         |
| 168505      | Equipo médico y científico                                         | -25.192           | -25.814           | -28.129           | -2.315            | 9,0%          |
| 168506      | Muebles, enseres y equipo de oficina                               | -301.841          | -309.296          | -328.185          | -18.889           | 6,1%          |
| 168507      | Equipos de comunicación y computación                              | -228.863          | -234.516          | -125.284          | 109.232           | -46,6%        |
| 168508      | Equipos de transporte, tracción y elevación                        | -305.421          | -312.965          | -289.150          | 23.815            | -7,6%         |
| 168509      | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelera                    | -835              | -856              | -835              | 0                 | 0,0%          |
| <b>1695</b> | <b>PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b> | <b>-276.171</b>   | <b>-282.992</b>   | <b>-411.536</b>   | <b>-128.544</b>   | <b>45,4%</b>  |
| 169501      | Terrenos                                                           | -35.011           | -35.876           | -45.694           | -9.818            | 27,4%         |
| 169505      | Edificaciones                                                      | -99.489           | -101.946          | -147.724          | -45.778           | 44,9%         |
| 169506      | Plantas, ductos y tuneles                                          | -25.556           | -26.187           | -58.618           | -32.431           | 123,8%        |
| 169507      | Redes, líneas y cables                                             | -3.889            | -3.985            | -5.104            | -1.119            | 28,1%         |
| 169508      | Maquinaria y equipo                                                | -6.299            | -6.455            | -7.367            | -912              | 14,1%         |
| 169509      | Equipo médico y científico                                         | -3.523            | -3.610            | -3.523            | 0                 | 0,0%          |
| 169510      | Muebles, enseres y equipo de oficina                               | -31.793           | -32.578           | -58.137           | -25.559           | 78,5%         |
| 169511      | Equipos de comunicación y computación                              | -32.968           | -33.782           | -39.147           | -5.365            | 15,9%         |
| 169512      | Equipo de transporte, tracción y elevación                         | -37.483           | -38.409           | -45.729           | -7.320            | 19,1%         |
| 169513      | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelera                    | -159              | -163              | -493              | -330              | 202,6%        |
| <b>17</b>   | <b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES</b> | <b>16.715.173</b> | <b>17.128.038</b> | <b>15.058.604</b> | <b>-2.069.434</b> | <b>-12,1%</b> |
| <b>1710</b> | <b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO EN SERVICIO</b>               | <b>18.306.168</b> | <b>18.758.330</b> | <b>18.306.168</b> | <b>0</b>          | <b>0,0%</b>   |
| 171001      | Red terrestre                                                      | 17.193.411        | 17.618.088        | 17.193.411        | 0                 | 0,0%          |
| 171005      | Parques recreacionales                                             | 394.159           | 403.895           | 394.159           | 0                 | 0,0%          |
| 171090      | Otros bienes de beneficio y uso público en servicio                | 718.598           | 736.347           | 718.598           | 0                 | 0,0%          |
| <b>1715</b> | <b>BIENES HISTORICOS Y CULTURALES</b>                              | <b>100.160</b>    | <b>102.634</b>    | <b>100.160</b>    | <b>0</b>          | <b>0,0%</b>   |
| 171501      | Monumentos                                                         | 19.441            | 19.921            | 19.441            | 0                 | 0,0%          |
| 171505      | Bibliotecas                                                        | 41.720            | 42.750            | 41.720            | 0                 | 0,0%          |
| 171590      | Otros bienes historicos y culturales                               | 39.000            | 39.963            | 39.000            | 0                 | 0,0%          |
| <b>1785</b> | <b>AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO</b> | <b>-1.691.155</b> | <b>-1.732.927</b> | <b>-3.347.724</b> | <b>-1.614.797</b> | <b>93,2%</b>  |
| 178501      | Red terrestre                                                      | -1.223.446        | -1.253.665        | -2.770.853        | -1.517.188        | 121,0%        |
| 178505      | Parques recreacionales                                             | -169.723          | -173.915          | -205.198          | -31.283           | 18,0%         |
| 178590      | Otros bienes de beneficio y uso público                            | -297.985          | -305.345          | -371.673          | -66.328           | 21,7%         |
| <b>19</b>   | <b>OTROS ACTIVOS</b>                                               | <b>238.646</b>    | <b>244.541</b>    | <b>1.039.302</b>  | <b>794.761</b>    | <b>325,0%</b> |
| <b>1901</b> | <b>RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL</b>                                | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0,0%</b>   |
| 190104      | Encargos fiduciarios                                               | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0,0%          |
| <b>1910</b> | <b>CARGOS DIFERIDOS</b>                                            | <b>131.605</b>    | <b>134.856</b>    | <b>509.979</b>    | <b>375.123</b>    | <b>278,2%</b> |
| 191001      | Materiales y suministros                                           | 128.053           | 131.216           | 501.177           | 369.961           | 281,9%        |

|             |                                                              |                   |                   |                   |                  |                |
|-------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| 191005      | Elementos de lencería                                        | 0                 | 0                 | 219               | 219              | 100,0%         |
| 191021      | Elementos de aseo, lavandería y cafetería                    | 0                 | 0                 | 39                | 39               | 100,0%         |
| 191022      | Combustibles y lubricantes                                   | 2.019             | 2.069             | 5.838             | 3.769            | 182,2%         |
| 191026      | Mantenimiento                                                | 1.534             | 1.572             | 2.705             | 1.133            | 72,1%          |
| <b>1920</b> | <b>BIENES ENTREGADOS A TERCEROS</b>                          | <b>2.250</b>      | <b>2.306</b>      | <b>2.250</b>      | <b>0</b>         | <b>0,0%</b>    |
| 192005      | Bienes Muebles entregados en comodato                        | 2.250             | 2.306             | 2.250             | 0                | 0,0%           |
| <b>1960</b> | <b>BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>                              | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>476.003</b>    | <b>476.003</b>   | <b>100,0%</b>  |
| 196007      | Libros y publicaciones de investigación y consulta           | 0                 | 0                 | 476.003           | 476.003          | 100,0%         |
| <b>1970</b> | <b>INTANGIBLES</b>                                           | <b>56.446</b>     | <b>57.840</b>     | <b>56.446</b>     | <b>0</b>         | <b>0,0%</b>    |
| 197005      | Derechos                                                     | 39.313            | 40.284            | 39.313            | 0                | 0,0%           |
| 197008      | Software                                                     | 17.133            | 17.556            | 17.133            | 0                | 0,0%           |
| <b>1975</b> | <b>AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)</b>            | <b>-2.754</b>     | <b>-2.822</b>     | <b>-5.376</b>     | <b>-2.554</b>    | <b>90,5%</b>   |
| 197508      | Software                                                     | -2.754            | -2.822            | -5.376            | -2.554           | 90,5%          |
| <b>1999</b> | <b>VALORIZACIONES</b>                                        | <b>51.099</b>     | <b>52.361</b>     | <b>0</b>          | <b>-51.099</b>   | <b>-100,0%</b> |
| 199933      | Inversiones en empresas industriales y comerciales del estad | 51.099            | 52.361            | 0                 | -51.099          | -100,0%        |
|             | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                         | <b>30.439.936</b> | <b>31.191.802</b> | <b>33.538.790</b> | <b>2.346.988</b> | <b>7,5%</b>    |

| CODIG<br>O CTA | CUENTA                                                             | AL 31 de<br>DIC DE 2007 | AÑO 2007<br>REEXPRESADO | AL 31 DE DIC<br>DE 2008 | VARIACION        | VARIACION<br>PORCENTUAL |
|----------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|
| <b>2</b>       | <b>PASIVOS</b>                                                     | <b>1.406.203</b>        | <b>1.440.936</b>        | <b>1.590.376</b>        | 149.440          | 10,4%                   |
| <b>22</b>      | <b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA C</b> | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>1.011.936</b>        | <b>1.011.936</b> | 100,0%                  |
| <b>2203</b>    | <b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO</b>      | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>1.011.936</b>        | <b>1.011.936</b> | <b>0,0%</b>             |
| <b>2208</b>    | <b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO</b>      | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</b>         | <b>0,0%</b>             |
| 220831         | Préstamos banca de fomento                                         | 0                       | 0                       | 0                       | 0                | 0,0%                    |
| 220332         | Préstamos banca de fomento                                         | 0                       | 0                       | 1.011.936               | 1.011.936        | 0,0%                    |
| <b>24</b>      | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                                           | <b>911.566</b>          | <b>934.082</b>          | <b>311.372</b>          | -622.710         | -66,7%                  |
| <b>2401</b>    | <b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>                | <b>851.164</b>          | <b>872.188</b>          | <b>233.646</b>          | <b>-638.542</b>  | <b>-73,2%</b>           |
| 240101         | Bienes y servicios                                                 | 83.663                  | 85.729                  | 9.763                   | -75.966          | -88,6%                  |
| 240102         | Proyectos de inversión                                             | 767.501                 | 786.458                 | 223.883                 | -562.575         | -71,5%                  |
| <b>2403</b>    | <b>TRANSFERENCIAS POR PAGAR</b>                                    | <b>12.620</b>           | <b>12.932</b>           | <b>0</b>                | <b>-12.932</b>   | <b>-100,0%</b>          |

|             |                                                              |                |                |                |                 |               |
|-------------|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| 240315      | Otras transferencias                                         | 12.620         | 12.932         | 0              | -12.932         | -100,0%       |
| <b>2425</b> | <b>ACREEDORES</b>                                            | <b>2.825</b>   | <b>2.895</b>   | <b>19.863</b>  | <b>16.968</b>   | <b>586,2%</b> |
| 242504      | Servicios Públicos                                           | 441            | 452            | 0              | -441            | -100,0%       |
| 242508      | Viáticos y gastos de viaje                                   | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0%          |
| 242518      | Aportes a fondos pensionales                                 | 1.200          | 1.230          | 1.301          | 71              | 5,8%          |
| 242519      | Aportes a seguridad social en salud                          | 1.184          | 1.213          | 1.020          | -193            | -15,9%        |
| 252520      | Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación                | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0%          |
| 242522      | Cooperativas                                                 | 0              | 0              | 5.038          | 5.038           | 0,0%          |
| 242524      | Embargos judiciales                                          | 0              | 0              | 498            | 498             | 100,0%        |
| 242532      | Aporte riesgos profesionales                                 | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0%          |
| 242535      | Libranzas                                                    | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0%          |
| 242541      | Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP  | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0%          |
| 242552      | Honorarios                                                   | 0              | 0              | 12.006         | 12.006          | 100,0%        |
| 242590      | Otros acreedores                                             | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0%          |
| <b>2436</b> | <b>RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>           | <b>20.087</b>  | <b>20.583</b>  | <b>31.625</b>  | <b>11.042</b>   | <b>53,6%</b>  |
| 243603      | Honorarios                                                   | 5.350          | 5.482          | 6.276          | 794             | 14,5%         |
| 243605      | Servicios                                                    | 4.461          | 4.571          | 6.355          | 1.784           | 39,0%         |
| 243606      | Arrendamientos                                               | 1.954          | 2.002          | 5.180          | 3.178           | 158,7%        |
| 243608      | Compras                                                      | 3.708          | 3.800          | 6.929          | 3.129           | 82,4%         |
| 243625      | Impuesto a las ventas retenido por consignar                 | 2.564          | 2.627          | 6.525          | 3.898           | 148,4%        |
| 243626      | Contratos de obra                                            | 1.999          | 2.048          | 360            | -1.688          | -82,4%        |
| 243690      | Otras retenciones                                            | 52             | 53             | 0              | -52             | -100,0%       |
| 243698      | Impuesto de timbre                                           | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0%          |
| <b>2480</b> | <b>ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD</b>     | <b>24.657</b>  | <b>25.266</b>  | <b>26.328</b>  | <b>1.062</b>    | <b>4,2%</b>   |
| 248001      | Subsidio a la oferta                                         | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0%          |
| 248002      | Régimen subsidiado                                           | 24.657         | 25.266         | 1.569          | -23.697         | -93,8%        |
| 248004      | Acciones de salud pública                                    | 0              | 0              | 24.669         | 24.669          | 100,0%        |
| 248022      | Atención en salud - FOSYGA ECAT                              | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0%          |
| <b>2490</b> | <b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>                               | <b>213</b>     | <b>218</b>     | <b>0</b>       | <b>-213</b>     | <b>100,0%</b> |
| 249013      | Recursos de acreedores reintegrados por                      | 213            | 218            | 0              | -213            | 100,0%        |
| <b>25</b>   | <b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b> | <b>405.183</b> | <b>415.191</b> | <b>189.749</b> | <b>-225.442</b> | <b>-54,3%</b> |
| <b>2505</b> | <b>SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES</b>                      | <b>404.822</b> | <b>414.821</b> | <b>189.749</b> | <b>-225.072</b> | <b>-54,3%</b> |
| 250501      | Nómina por pagar                                             | 16.671         | 17.083         | 0              | -16.671         | -100,0%       |
| 250502      | Cesantías                                                    | 169.310        | 173.492        | 153.908        | -19.584         | -11,3%        |
| 250503      | Intereses sobre cesantías                                    | 133.000        | 136.285        | 0              | -133.000        | -100,0%       |

|             |                                                               |                  |                  |                  |                |                |
|-------------|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| 250504      | Vacaciones                                                    | 25.768           | 26.404           | 17.920           | -8.484         | -32,1%         |
| 250505      | Prima de vacaciones                                           | 22.708           | 23.269           | 17.920           | -5.349         | -23,0%         |
| 250506      | Prima de Servicios                                            | 12.695           | 13.009           | 0                | -13.009        | -100,0%        |
| 250507      | Prima de navidad                                              | 24.670           | 25.279           | 0                | -25.279        | 0,0%           |
| 250512      | Bonificaciones                                                | 0                | 0                | 0                | 0              | 0,0%           |
| <b>2510</b> | <b>PENSIONES Y PRESTACIONES ECONOMICAS POR PAGAR</b>          | <b>361</b>       | <b>370</b>       | <b>0</b>         | <b>-361</b>    | <b>-100,0%</b> |
| 251001      | Pensiones de jubilación patronales                            | 0                | 0                | 0                | 0              | 0,0%           |
| <b>27</b>   | <b>PASIVOS ESTIMADOS</b>                                      | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0,0%</b>    |
| <b>2720</b> | <b>PROVISION PARA PENSIONES</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0,0%</b>    |
| 272003      | Cálculo actuarial de pensiones actuales                       | 0                | 0                | 1.486.691        | 1.486.691      | 100,0%         |
| 272004      | Pensiones actuales por amortizar (DB)                         | 0                | 0                | 1.486.691        | 1.486.691      | 100,0%         |
| 272005      | Cálculo actuarial de futuras pensiones                        | 0                | 0                | 2.336.228        | 2.336.228      | 100,0%         |
| 272006      | Futuras pensiones por amortizar (DB)                          | 0                | 0                | 2.336.228        | 2.336.228      | 100,0%         |
| 272007      | Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones               | 0                | 0                | 318.579          | 318.579        | 100,0%         |
| 272008      | Cuotas partes de pensiones por amortizar (DB)                 | 0                | 0                | 318.579          | 318.579        | 100,0%         |
| <b>2721</b> | <b>PROVISION PARA BONOS PENSIONALES</b>                       | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0,0%</b>    |
| 272101      | Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales | 0                | 0                | 6.477.725        | 6.477.725      | 100,0%         |
| 272102      | Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales | 0                | 0                | 6.477.725        | 6.477.725      | 100,0%         |
| <b>29</b>   | <b>OTROS PASIVOS</b>                                          | <b>89.454</b>    | <b>91.664</b>    | <b>77.319</b>    | <b>-14.345</b> | <b>-15,6%</b>  |
| <b>2905</b> | <b>RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>                           | <b>81.053</b>    | <b>83.055</b>    | <b>77.319</b>    | <b>-5.736</b>  | <b>-6,9%</b>   |
| 290502      | Impuestos                                                     | 57.380           | 58.797           | 57.395           | -1.402         | 0,0%           |
| 290518      | Recaudos del porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto pr  | 0                | 0                | 0                | 0              | 0,0%           |
| 290590      | Otros recaudos a favor de terceros                            | 23.673           | 24.258           | 19.925           | -4.333         | -17,9%         |
| <b>2910</b> | <b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>                      | <b>-8.401</b>    | <b>-8.609</b>    | <b>19.925</b>    | <b>28.534</b>  | <b>-331,5%</b> |
| 291090      | Otros ingresos recibidos por anticipado                       | -8.401           | -8.609           | 19.925           | 28.534         | -331,5%        |
|             | <b>TOTAL PASIVO</b>                                           | <b>1.406.203</b> | <b>1.440.936</b> | <b>1.590.376</b> | <b>149.440</b> | <b>10,4%</b>   |

| CODIG<br>O CTA | CUENTA                         | AL 31 de<br>DIC DE 2007 | AÑO 2007<br>REEXPRESADO | AL 31 DE DIC<br>DE 2008 | VARIACION         | VARIACION<br>PORCENTUAL |
|----------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|
| <b>3</b>       | <b>PATRIMONIO</b>              | <b>29.033.733</b>       | 29.750.866              | <b>31.948.414</b>       | 2.197.548         | 7,4%                    |
| <b>31</b>      | <b>HACIENDA PUBLICA</b>        | <b>29.033.733</b>       | 29.750.866              | <b>31.948.414</b>       | 2.197.548         | 7,4%                    |
| <b>3105</b>    | <b>CAPITAL FISCAL</b>          | <b>28.753.549</b>       | <b>29.463.762</b>       | <b>31.255.088</b>       | <b>1.791.326</b>  | <b>6,1%</b>             |
| 310504         | Municipio                      | 28.753.549              | 29.463.762              | 31.255.088              | 1.791.326         | 6,1%                    |
| <b>3110</b>    | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b> | <b>1.758.709</b>        | <b>1.802.149</b>        | <b>-471.764</b>         | <b>-2.273.913</b> | <b>-126,2%</b>          |

|             |                                                                     |                   |                   |                   |                   |                |
|-------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 311001      | Excedente del ejercicio                                             | 1.758.709         | 1.802.149         | 0                 | -1.758.709        | -100,0%        |
| 311002      | Déficit del ejercicio                                               | 0                 |                   | -471.764          | -471.764          | 100,0%         |
| <b>3115</b> | <b>SUPERAVIT POR VALORIZACION</b>                                   | <b>550</b>        |                   | <b>0</b>          | <b>-550</b>       | <b>-100,0%</b> |
| 311533      | Inversiones en empresas industriales y comerciales del estado       | 550               |                   | 0                 | -550              | -100,0%        |
| <b>3125</b> | <b>PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO</b>                               | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>4.183.506</b>  | <b>4.183.506</b>  | <b>100,0%</b>  |
| 312506      | Propiedades, planta y equipo                                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0,0%           |
| 312525      | BIENES                                                              | 0                 | 0                 | 2.748.532         | 2.748.532         | 100,0%         |
| 312526      | derechos                                                            | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0,0%           |
| 312530      | Bienes pendientes de legalizar                                      | 0                 | 0                 | 1.434.974         | 1.434.974         | 100,0%         |
| <b>3128</b> | <b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (D</b> | <b>-1.479.075</b> | <b>-1.515.608</b> | <b>-3.018.416</b> | <b>-1.539.341</b> | <b>99,2%</b>   |
| 312801      | Provisiones para propiedades, planta y equipo                       | 0                 |                   | 119.850           | 119.850           | 100,0%         |
| 312804      | Depreciación de propiedades, planta y equipo                        | 0                 |                   | 0                 | 0                 | 0,0%           |
| 312806      | Amortización de bienes de beneficio y uso público                   | -1.470.316        | -1.506.633        | -3.053.197        | -1.546.564        | 102,7%         |
| 312807      | Amortización de otros activos                                       | -8.759            | -8.975            | -85.069           | -85.069           | 847,8%         |
|             | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                             | <b>29.033.733</b> | 29.750.866        | 31.255.088        | 1.504.222         | 5,1%           |
|             | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                                    | <b>30.439.936</b> | <b>31.191.802</b> | <b>33.538.790</b> | <b>2.346.988</b>  | <b>7,5%</b>    |

Fuente: Juliana Quintero A y Viviana Zapata E

El objetivo principal de la reexpresión es adaptar los estados financieros a la realidad inflacionaria que ha prevalecido en el país en los últimos años para que puedan continuar proporcionando información adecuada y ajustada a la realidad, por lo anterior se toma el balance general del municipio de Yotoco y se procede a reexpresar el balance general del año 2007 con el IPC de 2.47% el cual fue el acumulado del año 2008, como se puede observar, en el balance general del año 2007 sin reexpresión tiende a aumentar al estar reexpresado, aumento que corresponde a la inflación, por consiguiente disminuye la variación entre los años 2007 y 2008.

## CONCLUSIONES

En el estudio realizado sobre el saneamiento contable en el municipio de Yotoco valle del cauca se identificaron algunas irregularidades, en lo referente a su ejecución, porque no se siguieron todos los lineamientos de la Ley 716 de 2001 y las fechas que se establecieron para la época en que se impartió la ley en concordancia con las normas que le daban vigencia.

Se analizó la información suministrada por el Secretario de Hacienda y Contadora actual del municipio de Yotoco en la cual se evidencian variaciones de los rubros revelados en los estados financieros del municipio entre el lapso de septiembre de 2008 y enero de 2009, época durante la cual se realizó el proceso de depuración contable.

En el análisis realizado a la información recolectada se observa que se presentó un impacto contable positivo para al municipio de Yotoco porque realizaron el trabajo de depuración de sus bienes, derechos y obligaciones, lo cual indica que las finanzas del municipio para el periodo en el cual se realizó el proceso fueron reveladas en la información enviada a la Contaduría General de la Nación de una manera fidedigna y real para la adecuada toma de decisiones en aras del bienestar de los habitantes de Yotoco en actividades de inversión como lo son la educación principal pilar del plan de gobierno del actual mandatario municipal.

A finales del año 2008 el municipio contrato al Contador Ángel Jabes García Usma para que realizara el proceso de depuración para el municipio de Yotoco y con ello se evidencia el cumplimiento de una parte de lo dispuesto en el artículo 1282 de 2002 en su artículo 9, el cual expresa que las actuaciones administrativas que se adelanten para el saneamiento contable deberán quedar adecuadamente soportadas en estudios técnicos necesarios para sustentar la depuración, pero no se encontraron todas las actas establecidas por el Decreto 1282 de 2002.

Se observa que la cuenta de saneamiento contable 3255 no figura en los estados financieros del municipio porque no se realizó saneamiento sino depuración de cuentas.

El comité técnico de saneamiento contable en el municipio de Yotoco fue conformado después de la fecha establecida en la Ley 716 de 2001 según la información analizada bajo el nombre de comité de depuración contable según acta No. 1 del año 2010.

El nivel de cumplimiento de la ley 716 de 2001 para el Municipio de Yotoco se realizó de forma parcial porque transcurrieron 8 años para que realizaron el proceso depuración fundamentados en el numeral 3.1. de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, realizando inventario de bienes muebles, avalúos y censo de los establecimientos del municipio lo que ayudo a

reclasificar, incorporar y eliminar cuentas, generando un impacto contable positivo que beneficio al municipio como ejemplo se cita la cuenta del patrimonio la cual se incremento con bienes que no se habían legalizado, reclasificación de cuentas que afectaban los estados financieros como cuentas por cobrar a empleados inexistentes y cuentas por cobrar del impuesto de industria y comercio de negocios inexistentes.

Dado lo anterior llegamos a la conclusión que para el municipio de Yotoco la ley 716 de 2001 fundamentada en directrices administrativas para depurar la información, generó un impacto contable positivo, dado a que avanzó significativamente en la depuración de las cuentas del balance, dejando en evidencia el interés de sus dirigentes por reflejar en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial del municipio de Yotoco.

## RECOMENDACIONES

Se recomienda a los directivos del Municipio de Yotoco seguir los lineamientos instaurados por Ley 594 de 2000 sobre archivo pues se encontró que las actas y demás documentación relacionada con el proceso de saneamiento fue difícil encontrarla, lo que denota que no hay organización de la documentación.

A las directivas del municipio adelantar las gestiones administrativas para recuperar las actas del comité técnico de saneamiento contable, dado que no fueron suministradas.

Continuar con los mecanismos y gestiones tendientes a la depuración de cuentas, los cuales favorecen el control interno y el mejoramiento continuo de la calidad de la información contable para que suministre información razonable y siga generando impactos contables beneficiosos para el municipio.

Examinar y replantear el software contable el cual ocasiono diferencias en la información contable.

Implementar el proceso de sostenibilidad contable

Realizar gestiones de seguimiento sobre el inventario de bienes muebles y censo sobre los establecimientos de comercio del municipio de Yotoco.

Que el municipio de Yotoco continúe realizando depuraciones a las cuentas discriminadas en los estados financieros, como se evidencio en el proyecto de investigación el Municipio de Yotoco realizo eficientemente el proceso de depuración contable, depurando la mayoría de las cuentas presentadas en el balance general, lo que le permite al municipio poder obtener información ajustada a la realidad, información clara y oportuna.

Implementar toma física de inventarios o tener más control sobre los activos (corrientes y fijos) que posee el municipio, gracias a la depuración el ente determina incorporar varios activos que no los tenía en cuenta en el balance general.

Actualizar constantemente la información contable del municipio de Yotoco, realizar continuamente revisiones sobre la información que arroja el software, sobre los soportes de cada una de las transacciones ejecutadas por el ente, esto le permitirá obtener información real.

## BIBLIOGRAFIA

COBO BEJARANO, Héctor León. ABCdario de Metodología y Normas Técnicas. Santiago de Cali: El autor, 2004. 59p.

MENDEZ A., Carlos E. Metodología diseño y desarrollo del proceso de investigación. 3ed. McGraw Hill. 246p. ISBN 958-41-02036.

- Circular 33 de 2002 de la Contaduría General de la Nación
- Decreto 1282 de 2002
- Decreto 1914 de 2003
- Decreto 1915 de 2003
- Decreto 1014 de 2005
- La Constitución Política de Colombia de 1991
- Ley 716 de 2001
- Ley 901 de 2004
- Ley 863 de 2003
- [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co), Contaduría General de la Nación
- Sentencia C-457 de 2006 Corte constitucional
- Circular externa 064 27 Julio de 2006, Contaduría General de la Nación.
- [www.actualicese.com.co](http://www.actualicese.com.co)
- Acuerdo 010, por el cual se adopta el plan de desarrollo del municipio de Yotoco 2008-2011.