

**LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN LA GESTIÓN DE LAS
ENTIDADES PÚBLICAS DEL MUNICIPIO DE PRADERA**

**LOZANO TAPIERO JESSICA
ORDÓÑEZ ARENAS KAREN MAYERLI**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE PALMIRA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
2008**

**LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN LA GESTIÓN DE LAS
ENTIDADES PÚBLICAS DEL MUNICIPIO DE PRADERA**

LOZANO TAPIERO JESSICA

Cód. 0451310

ORDÓÑEZ ARENAS KAREN MAYERLI

Cód. 0357822

**Proyecto presentado como requisito para optar
Por el Título de Contador Público**

Asesor

C. P. JOSE OLIVAR MOSQUERA MOSQUERA

Docente

**UNIVERSIDAD DEL VALLE Sede PALMIRA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA**

2008

NOTA DE ACEPTACIÓN

El presente trabajo de investigación fue aprobado por el director de la Universidad del Valle Sede Palmira, el asesor de trabajo de grado, así mismo como por los jurados, en cumplimiento de los requerimientos exigidos por la Universidad para optar al título de Contador Público.

ROBBY NELSON DIAZ
Director Sede Palmira

JOSE OLIVAR MOSQUERA M.
Asesor de Trabajo de Grado

QUELINA BELALCAZAR M.
Jurado

FERNANDO RESTREPO M.
Jurado

Palmira, de Diciembre de 2008.

DEDICTORIA

A Ana Delfa y Gildardo, mis padres,
A quienes les debo mi formación como persona.

A Wilson, Francy, Faber y Gerber Lozano,
mis hermanos, quienes fueron un ejemplo a seguir,
siendo una base importante para mi formación profesional.

A mis Sobrinos para que vean en mí un ejemplo de
superación a seguir y una guía para su vida futura.

JESSICA LOZANO TAPIERO

DEDICTORIA

A Inés Cecilia y Carlos Esteban, mis padres,
a quienes amo, respeto y les agradezco por
haber hecho de mí la mujer que soy hoy.

A Alexis Holguín, mi esposo,
quien me inspira amor y vida, comparte mis logros,
soporta y tolera mis ausencias y,
por ser la persona incondicional que siempre me apoya
sin dejar que pare en la mitad del camino,
ayudándome a vencer obstáculos.

A mis hermanitos,
quienes ven en mí un ejemplo de vida y
una esperanza de superación.

KAREN MAYERLI ORDÓÑEZ ARENAS

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por regalarme la vida, mi familia y la oportunidad de ser quien soy y por ser mi fuente de fortaleza.

Al profesor José Olivar Mosquera Mosquera, Asesor de éste trabajo de Grado, por haber aceptado ser nuestro guía en la elaboración del mismo, y tener paciencia y dedicación con nosotras.

A mis primas Esperanza y María del Rosario Lozano Alcalá, por haber estado pendiente y dispuesta a colaborarnos en todo lo que necesitábamos.

A Karen Mayerli Ordóñez Arenas, por su constancia, esfuerzo y dedicación para que este sueño fuese hecho realidad.

A todos los docentes de la Universidad del Valle, por su colaboración en la formación de la profesional que voy a ser, todos brindaron bases importantes para la construcción de ésta.

Que Dios los colme de vida y felicidad.

JESSICA LOZANO TAPIERO

AGRADECIMIENTOS

A Dios, fuente de vida, amor y sabiduría, quien es mi guía, fortaleza y esperanza.

Al profesor José Olivar Mosquera Mosquera, Asesor de éste trabajo de Grado, por los conocimientos que nos transmitió como persona y como profesional, por creer en nosotras y por su apoyo y colaboración en la realización de nuestra meta.

A Alba Doris Holguín, mi cuñada y amiga, por su apoyo incondicional y los consejos brindados.

A Jessica Lozano Tapiero, por su esfuerzo y dedicación en la realización de este trabajo, para que juntas hiciéramos realidad el sueño de ser Contadora Pública de la Universidad del Valle.

A todos los docentes de la Universidad del Valle, por los conocimientos que nos brindaron en el transcurso de la carrera universitaria, de todos aprendí algo importante y los llevo en mi corazón.

Que Dios los Bendiga siempre.

KAREN MAYERLI ORDÓÑEZ ARENAS

CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	2
1. ANTEPROYECTO: LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN LA GESTIÓN DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS DEL MUNICIPIO DE PRADERA VALLE	4
1.1 Antecedentes	4
2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	7
2.1 Planteamiento del Problema	7
2.2 Formulación del Problema	8
3. OBJETIVOS	9
3.1 Objetivo General	9
3.2 Objetivos Específicos	9
4. JUSTIFICACIÓN	10
5. MARCO DE REFERENCIA	12
5.1 Marco Teórico	12
5.2 Marco Contextual	15
5.2.1 Reseña Histórica de Pradera Valle	15
5.2.2 Economía	16
6. ASPECTOS METODOLÓGICOS	18
6.1 Tipo de Estudio	18
6.2 Método	18
6.3 Técnicas y Fuentes de Recolección de Datos	19
6.4 Población y Muestra	19
7. CARACTERIZACIÓN DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS DEL MUNICIPIO DE PRADERA VALLE	21
7.1 SECTOR CENTRALIZADO: ALCALDÍA MUNICIPAL DE PRADERA	21
7.1.1 Nombre	21

7.1.2 Domicilio	21
7.1.3 Diagnóstico Municipal	21
7.1.4 Misión	22
7.1.5 Visión	22
7.1.6 Funciones del Municipio	23
7.1.7 Organigrama Funcional	24
7.1.8 Mapa de Procesos Alcaldía Municipal	25
7.1.9 Macroproceso Secretaria de Hacienda	26
7.1.9.1 Objetivo del Macroproceso	26
7.1.9.2 Procesos Derivados del Macroproceso de Secretaria de Hacienda	27
7.1.10 Sector Económico	28
7.1.10.1 Objetivo Estratégico	29
7.1.10.2 Subsectores	29
7.1.11 Sector Social	30
7.1.11.1 Objetivo Estratégico	31
7.1.11.2 Subsectores	31
7.1.12 Sector Cultura Democrática y Paz	31
7.1.12.1 Objetivo Estratégico	32
7.1.12.2 Subsectores	32
7.1.13 Sector Desarrollo Territorial y Medio Ambiente	33
7.1.13.1 Objetivo Estratégico	33
7.1.13.2 Subsectores	33
7.1.14 Sector Gobernabilidad y Desarrollo Institucional	34
7.1.14.1 Objetivo Estratégico	34
7.1.14.2 Subsectores	34
7.1.15 Entorno Jurídico	35
7.1.16 Entorno Económico	37
7.1.17 Entorno Social	38
7.1.18 Usuarios de la Contabilidad Pública	41

7.2 SECTOR DESCENTRALIZADO: INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE, “IMDERPRADERA”	43
7.2.1 Nombre	43
7.2.2 Domicilio	43
7.2.3 Misión	43
7.2.4 Visión	43
7.2.5 Valores	44
7.2.6 Objetivos	44
7.2.6.1 Objetivo General	44
7.2.6.2 Objetivos Específicos	44
7.2.7 Funciones de IMDERPRADERA	46
7.2.8 Estructura Administrativa Organizacional	48
7.2.9 Funciones Secretaria Pagadora	49
7.2.10 Entorno Jurídico	50
7.2.11 Entorno Económico	51
7.2.12 Entorno Social	51
7.2. 13 Usuarios de la Contabilidad Pública	52
7.3 SECTOR DESCENTRALIZADO: INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO	54
7.3.1 Nombre	54
7.3.2 Domicilio	54
7.3.3 Misión	54
7.3.4 Visión	54
7.3.5 Objetivo	55
7.3.6 Funciones	55
7.3.7 Entorno Jurídico	57
7.3.8 Entorno Económico	58
7.3.9 Entorno Social	59

7.3.10 Usuarios de la Contabilidad Pública	59
7.4 SECTOR DESCENTRALIZADO: HOSPITAL SAN ROQUE, EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	61
7.4.1 Nombre	61
7.4.2 Domicilio	61
7.4.3 Misión	61
7.4.4 Visión	61
7.4.5 Objetivos	62
7.4.5.1 Objetivo General	62
7.4.5.2 Objetivos Específicos	62
7.4.5.3 Objetivos de Calidad	63
7.4.6 Principios	63
7.4.7 Organigrama Funcional	66
7.4.8 Políticas Institucionales Generales	67
7.4.9 Entorno Jurídico	68
7.4.10 Entorno Económico	69
7.4.11 Entorno Social	69
7.4.12 Usuarios de la Contabilidad Pública	69
8. CONTRASTE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS DEL MUNICIPIO DE PRADERA	72
8.1 ALCALDIA MUNICIPAL DE PRADERA VALLE	73
8.1.1 Principios y Prácticas Contables	73
8.1.2 Análisis Horizontal y Vertical de las Cifras más significativas	74
8.1.3 Indicadores Financieros	83
8.1.4 Indicadores de Gestión	86
8.2 INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN	91
8.2.1 Principios y Prácticas Contables	91
8.2.2 Análisis Horizontal y Vertical de las Cifras más significativas	91
8.2.3 Indicadores Financieros	98

8.2.4 Indicadores de Gestión	101
8.3 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO	105
8.3.1 Principios y Prácticas Contables	105
8.3.2 Análisis Horizontal y Vertical de las Cifras más significativas	106
8.3.3 Indicadores Financieros	111
8.3.4 Indicadores de Gestión	114
8.4 HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA	117
8.4.1 Principios y Prácticas Contables	117
8.4.2 Análisis Horizontal y Vertical de las Cifras más significativas	118
8.4.3 Indicadores Financieros	124
8.4.4 Indicadores de Gestión	127
9. DESCRIPCIÓN DE LA UTILIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN LA GESTIÓN DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS DEL MUNICIPIO DE PRADERA VALLE	130
9.1 ALCALDIA MUNICIPAL DE PRADERA VALLE	132
9.2 INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN	133
9.3 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO	134
9.4 HOSPITAL SAN ROQUE	135
CONCLUSIONES	138
CONCLUSIONES GENERALES	140
BIBLIOGRAFÍA	143
ANEXOS	145

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1: Razón Corriente (Alcaldía Municipal)	83
GRÁFICO 2: Endeudamiento Total (Alcaldía Municipal)	84
GRÁFICO 3: Rentabilidad del Patrimonio (Alcaldía Municipal)	85
GRÁFICO 4: Inversión Per Cápita (Alcaldía Municipal)	86
GRÁFICO 5: Inversión con Recursos de Terceros (Alcaldía Municipal)	87
GRÁFICO 6: Grado de Dependencia Municipal (Alcaldía Municipal)	88
GRÁFICO 7: Gestión Financiera (Alcaldía Municipal)	89
GRÁFICO 8: Rentabilidad (Alcaldía Municipal)	90
GRÁFICO 9: Razón Corriente (IMDERPRADERA)	98
GRÁFICO 10: Endeudamiento Total (IMDERPRADERA)	99
GRÁFICO 11: Rentabilidad del Patrimonio (IMDERPRADERA)	100
GRÁFICO 12: Inversión Per Cápita (IMDERPRADERA)	101
GRÁFICO 13: Grado de Dependencia Municipal (IMDERPRADERA)	102
GRÁFICO 14: Gestión Financiera (IMDERPRADERA)	103
GRÁFICO 15: Rentabilidad (IMDERPRADERA)	104
GRÁFICO 16: Razón Corriente (Inst. Mpal. de Cultura y Turismo)	111
GRÁFICO 17: Endeudamiento Total (Inst. Mpal. de Cultura y Turismo)	112
GRÁFICO 18: Rentabilidad del Patrimonio (Inst. Mpal. de Cultura y Turismo)	113
GRÁFICO 19: Costo de venta Per Cápita (Inst. Mpal. de Cultura y Turis.)	114
GRÁFICO 20: Grado Dependencia Mun. (Inst. Mpal. de Cultura y Turismo)	115
GRÁFICO 21: Gestión Financiera (Inst. Mpal. de Cultura y Turismo)	116
GRÁFICO 22: Razón Corriente (Hospital San Roque)	124
GRÁFICO 23: Endeudamiento Total (Hospital San Roque)	125
GRÁFICO 24: Rentabilidad del Patrimonio (Hospital San Roque)	126
GRÁFICO 25: Costo de Venta Per Cápita (Hospital San Roque)	127
GRÁFICO 26: Gestión Financiera (Hospital San Roque)	128
GRÁFICO 27: Rentabilidad (Hospital San Roque)	129

LISTA DE ANEXOS

ANEXO A: Tabla del Deflactor del PIB, de 2004 a 2007.	146
ANEXO B: Tablas de Análisis Horizontal y Vertical de la Alcaldía Municipal de Pradera, período 2004 a 2007.	147
ANEXO C: Tablas de Análisis Horizontal y Vertical del Instituto Municipal del Deporte, La Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre de Pradera, período 2004 a 2007.	199
ANEXO D: Tablas de Análisis Horizontal y Vertical del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera, período 2005 a 2007.	221
ANEXO E: Tablas de Análisis Horizontal y Vertical del Hospital San Roque de Pradera, período 2004 a 2007.	237
ANEXO F: Entrevista realizada en el Municipio de Pradera.	278
ANEXO G: Entrevista realizada en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Pradera.	281
ANEXO H: Entrevista realizada en el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera.	285
ANEXO I: Entrevista realizada en el Hospital San Roque de Pradera.	291

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo se llevará a cabo la descripción de la importancia que tiene la Contabilidad Pública en la Gestión de las Entidades Públicas del Municipio de Pradera Valle, analizando datos del período de gobierno comprendido entre el año 2004 a 2007.

El desarrollo de este proyecto de investigación se hizo en las cuatro entidades públicas que tiene el Municipio de Pradera según datos de la página del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, éstas son: La Alcaldía Municipal; El Instituto Municipal de Deporte, Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre; el Instituto Municipal de Cultura y Turismo y el Hospital San Roque.

Así mismo, la información contenida en el transcurso de esta monografía fue suministrada por cada una de las entidades y revisada por las autoras. Complementando dicha información, se hizo una entrevista al contador Público y otra al Administrador de cada entidad pública.

Los resultados de la investigación se presentan en tres capítulos que responden directamente a los objetivos específicos definidos en el anteproyecto, aprobado por el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle, de la siguiente manera:

En el Capítulo 1 se hace una caracterización de las Entidades del Gobierno General y las Empresas Públicas del Municipio de Pradera Valle, de acuerdo con el Marco conceptual de Contabilidad Pública.

En el Capítulo 2 se hace un contraste con base en la información contable suministrada, la aplicación de la misma en la Gestión Pública de las Entidades Públicas del Municipio de Pradera, mediante análisis financieros e indicadores financieros y de gestión.

En el Capítulo 3 se describe la utilización de la Información Contable Pública en la Gestión de las Entidades Públicas, mediante la entrevista realizada.

Finalmente, se establece un análisis de las variables e inconsistencias encontradas que merecen ser tenidas en cuenta en la discusión de la importancia que tiene la contabilidad pública en la gestión de las entidades públicas del Municipio de Pradera.

1. ANTEPROYECTO: LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN LA GESTIÓN DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS DEL MUNICIPIO DE PRADERA

1.1 Antecedentes

La historia de la contabilidad pública se ha venido desarrollando en el intento por consolidar en un solo organismo, toda la información que genera el Estado Colombiano de manera exacta, reflejando el estado de las finanzas públicas y permitiendo un análisis detallado del manejo de los recursos públicos.

Lo anterior se refleja hacia el año de 1989, donde el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la Administración Nacional, y la Contraloría General de la República no llevaban la contabilidad General de la Nación.

En ese orden de ideas, la Asamblea Nacional Constituyente decide incluir como tema de debate contar con un solo organismo encargado de llevar la contabilidad pública pues ve como una necesidad la existencia de una contabilidad Nacional.

Es así como en 1991, con la nueva Constitución Política de Colombia, en su artículo 354, se crea la figura del Contador General de la Nación, con sus "... funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país..."¹

¹ PEÑA P., Rogelio E. Constitución Política de Colombia. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda., 2005. Pág. 28.

En 1995, para ser más exactos el 21 de Noviembre, se entregó el Primer Plan General de Contabilidad Pública, el cual se convirtió en el referente único para todas las entidades públicas. Para lanzar dicho plan, fue necesario reunir a personas ilustres que tenían amplios conocimientos sobre Contabilidad, en el país. Finalmente el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP), se adoptó mediante la resolución 4444 de Noviembre de 1995., en presencia del Presidente de la República, Dr. Andrés Pastrana Borrero.

Durante el año 2000, y luego de haber adquirido equipos informáticos, se logró un alto nivel de cumplimiento por parte de las entidades territoriales, contando con un 95% aproximadamente de consolidación de la información.

En el año 2006, la Contaduría General de la Nación es una entidad que en cumplimiento de su misión, produce “información contable pública con calidad y de manera oportuna; apoya el cometido estatal de la cultura de rendición de cuentas; y es el Administrador del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública –CHIP”²

Finalmente, es significativo resaltar la importancia de la relación Contabilidad-Sociedad, pues el manejo de la contabilidad pública gira en torno a la inversión social y al gasto público social, además que se consolida en la situación financiera bajo figuras como la de Bienes de Beneficio y Uso Público, Culturales y Recursos Ambientales, entre otras inversiones de las cuales se obtienen beneficios.

² CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN. Historia de la Contaduría General de la Nación. Recuperado el 26 de Mayo de 2008, de <<http://www.contaduria.gov.co/Normatividad/historiaCGN.pdf>>. Pág. 28.

Actualmente el Contador General de la Nación y la Entidad que dirige colabora, a la ejecución del Plan Nacional de Desarrollo y a una moderna administración financiera estatal, con especial énfasis en: Transparencia de la gestión pública, Cultura de rendición de cuentas, Cuentas claras y Lucha contra la corrupción.

2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

2.1 Planteamiento Del Problema

En un mundo caracterizado por rápidos y constantes cambios, a las entidades públicas cada vez se le presentan inconvenientes difíciles de solucionar y por lo mismo necesitan de personas proactivas que le ayuden a una rápida y excelente toma de decisiones, de tal manera que éstas no afecten su organización ni el medio en el que se desarrollan. Además, como el flujo de información manejado por las entidades del Estado es creciente, se ha visto la urgencia de que las mismas tengan una información que sea Clara, Veraz y Eficaz, además de Oportuna. Principios que cumple muy bien la Contabilidad Pública.

Partiendo de los principios de Claridad, Oportunidad, Veracidad y Eficacia antes enunciados, se desarrolla una preocupación del Estado por manejar y tener acceso de manera ordenada, clara, coherente y comprensible a una información que le permita conocer la situación Económica, Financiera y Social de todas sus entidades, todo esto por el interés de lograr un estricto control y seguimiento mediante la unificación de su información gracias al modelo planteado por el Régimen de Contabilidad Pública.

Así pues, en el sector público, los encargados de manejar los bienes del Estado, son los responsables de la gestión del patrimonio del mismo, que en últimas es el patrimonio de los Colombianos, debiendo ser cuidadosos en la toma de decisiones en procura de lograr el cumplimiento de los objetivos y el desarrollo del mandato constitucional, para tener un óptimo desempeño a los fines esenciales del Estado.

De acuerdo con lo anterior, es necesario tener en cuenta la influencia del Régimen de Contabilidad Pública, tomando como base de partida que tanto el conocimiento pleno como la adecuada utilización de ésta indispensable herramienta contribuyen en gran medida a soportar las ya mencionadas virtudes de la Contabilidad Pública en la Administración Estatal, además, de respaldar las decisiones que se toman.

Por lo anterior, la actual investigación busca difundir un conocimiento fundamentado, objetivo y claro sobre la importancia de la Contabilidad Pública en la Gestión de las entidades Públicas del Municipio de Pradera Valle durante el periodo de gobierno pasado que va del 2004 al 2007.

2.2 Formulación Del Problema

¿Cuál es la importancia de la Contabilidad Pública en la Gestión de las Entidades Públicas del Municipio de Pradera entre el período 2004 - 2007?

3. OBJETIVOS

3.1 Objetivo General

Describir la importancia de la Contabilidad Pública en la Gestión de las Entidades Públicas del Municipio de Pradera desde el año 2004 hasta el año 2007.

3.2 Objetivos Específicos

- ❧ Caracterizar las Entidades del Gobierno General y las Empresas Públicas del Municipio de Pradera Valle, de acuerdo con el Marco conceptual de Contabilidad Pública.
- ❧ Contrastar con base en la información contable, la aplicación de la misma en la Gestión Pública de las Entidades Públicas del Municipio de Pradera.
- ❧ Describir la utilización de la Información Contable Pública en la Gestión de las Entidades Públicas.

4. JUSTIFICACIÓN

Como profesionales de la Contaduría Pública, adentrarse en la Contabilidad Pública o Contabilidad propia del Estado, es ampliar la frontera del conocimiento contable como un reto para el manejo de las finanzas públicas, y de esta manera contribuir al bienestar general de la nación, puesto que lo público tiene como misión crear bienestar para el conjunto de la sociedad y es deber también de los profesionales de la contaduría aportar a ello.

Las entidades públicas son gestoras y directoras del desarrollo de una nación y en ella se define al municipio como núcleo fundamental de dicha gestión pública, debe entenderse entonces, que las entidades públicas locales son el foco de crecimiento y desarrollo económico y social de un Municipio, por lo tanto una optima administración sustentada en el entendimiento y conocimiento real de los Activos, Pasivo y Patrimonio de dichas entidades, permitirá analizar y proyectar sus políticas y planes. Es aquí donde se hace importante la Contabilidad Pública en la administración de las Entidades Públicas Locales, al proveer información oportuna, veraz y clara para la toma de decisiones en las empresas estatales del orden municipal y la administración de las mismas.

Por lo anterior, el proceso investigativo que se está desarrollando en este trabajo, busca determinar la importancia de la Contabilidad Pública dentro del proceso administrativo de las entidades públicas de Pradera, de este modo, se determina también la transparencia que se debe observar en la gestión del administrador público; y la Contabilidad Pública, tomando como base de partida la adecuada implantación del Régimen de Contabilidad Pública, que se convierte en una herramienta de vital importancia para la consecución de este objetivo, constituyéndose así en un mecanismo útil para obtener la información Financiera,

Económica y Social que permita la correcta ejecución de los planes y políticas del ente público y facilite además, el proceso de fiscalización y control de las entidades.

5. MARCO DE REFERENCIA

5.1 Marco Teórico

Para el desarrollo del problema de la investigación es necesario introducirse en los propósitos establecidos dentro del Régimen de Contabilidad Pública y su relación con la utilidad de la información contable generada por las Entidades del Estado. Ya que a partir de la información generada por estas se tomarán las decisiones, que permitirán un mejor desarrollo y crecimiento de la comunidad relacionada.

En los Estados Modernos la contabilidad pública es considerada por tres vertientes: la anglosajona, la francesa y la alemana. Por ello, los Planes Generales de Contabilidad Pública nacen de un proceso de normalización contable que tiene como objetivo elaborar y dar normas para la homogenización de la contabilidad para los entes públicos.

En ese orden de ideas, lo que se buscaba era cambiar el objetivo de la contabilidad para presentar información a la Gerencia y a los acreedores, por un nuevo objetivo: el de suministrar información financiera a los inversionistas y accionistas. Es así como surge el Paradigma de la Utilidad, donde de forma más puntual Tua Pereda argumenta que “en este paradigma se tienen en cuenta dos cuestiones de interés:

1. ¿Cuáles son las necesidades de los usuarios que deben satisfacerse con carácter prioritario?

2. ¿Cuáles son las reglas más adecuadas para la satisfacción de esas necesidades?”³

De esta manera, al asumir un nuevo enfoque en la disciplina contable de acuerdo con este paradigma, los usuarios de la información contable, adquieren una gran importancia debido a que el principal objetivo de éste se orienta a satisfacer sus necesidades para una mejor Gestión de las Entidades Públicas.

El Régimen de Contabilidad Pública, es el Medio de Normalización y Regulación Contable Pública en Colombia. Este identifica criterios homogéneos, transversales y comparables para la preparación, presentación y conservación de la información contable que deben aplicar entidades del sector público y los agentes que controlen o administren recursos públicos, para que así se salvaguarde el bienestar general y el interés público.

A su vez en el Plan General de Contabilidad Pública, se encuentran enmarcados unos propósitos que tienen el fin de permitir un control de los recursos y del patrimonio público, permitiendo ser un instrumento para “la Rendición de Cuentas, viabilizar la Gestión Eficiente por parte de las entidades y generar condiciones de Transparencia sobre el uso, gestión y conservación de los recursos y el patrimonio públicos. Estos propósitos son condicionantes del desarrollo conceptual e instrumental de la regulación contable pública”.⁴

³ TUA PEREDA, Jorge. Algunas implicaciones del paradigma de utilidad en la disciplina contable. 1990. Citado por: PEREZ GOMEZ, Alejandro, et al. La evolución de los paradigmas en Contabilidad. Recuperado el 25 de Septiembre de 2008, de <<http://www.monografias.com/trabajos28/evolución-paradigmas/.shtml>>

⁴ CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN. Plan General de Contabilidad Pública. Resolución 222 de 2006. Recuperado el 26 de Mayo de 2008, de <http://www.contaduria.gov.co/RegimenContabilidadPublica/plan_general.pdf>. PGCP 07.

Los Propósitos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública son: Control, Rendición de Cuentas, Gestión Eficiente y Transparencia.

- ✧ El propósito de control hace referencia al apoyo realizado por SNCP al “control interno y externo, en ámbitos tales como el de legalidad y cumplimiento, y viabilizar el control financiero, de economía y de eficiencia, así como la salvaguarda de los recursos y el patrimonio públicos, que se encuentran bajo la responsabilidad de agentes públicos o privados, para el desarrollo de funciones de cometido estatal”.⁵
- ✧ El Propósito de Rendición de Cuentas es dar acceso a que los servidores públicos rindan cuentas del uso de los recursos y los impactos generados por sus acciones dentro del bienestar general de la sociedad, para llegar a la consecución eficiente de los fines esenciales del Estado.
- ✧ El propósito de Gestión Eficiente “apoya las decisiones de los gestores responsables de desarrollar funciones de cometido estatal, empleando los recursos y/o el patrimonio públicos de manera eficiente, observando los principios de la función administrativa y contribuyendo al fortalecimiento de los sistemas de información organizacional”.⁶ Además tiene el fin de contribuir a la planificación y la toma de decisiones de política pública.
- ✧ El propósito de Transparencia surge por las exigencias sociales por consolidar una estructura democrática, en la cual las decisiones y uso de los recursos públicos sean transparentes y de conocimiento general; a su vez, el entorno económico en que se mueve el Sector Público, implica el uso de prácticas, procesos y decisiones que se ajusten a los principios de la

⁵ Ibid., PGCP 79.

⁶ Ibid., PGCP 81.

función administrativa, para así disponer de una información contable publica con criterios de confiabilidad, relevancia y comprensible. Por esto, el SNCP se fundamenta en criterios homogéneos, transversales, comparables y objetivos.

5.2 Marco Contextual

El desarrollo de esta investigación se hará en el Municipio de Pradera el cual está ubicado al sur del Valle del Cauca, en la vertiente Oriental de la Cordillera Central a 3.25'20" de latitud Norte y 76.14',42" de Longitud Oeste. Se encuentra con los siguientes límites, por el Norte con el Municipio de Palmira (Quebrada Flores Amarillas), por el Este con el Departamento del Tolima (Cordillera Central de los Andes), por el Sur con el Municipio de Florida (Río Parraga), y por el Oeste con el Municipio de Candelaria (Río Parraga). Pradera posee 23 corregimientos y un Resguardo Indígena, 29 Barrios en el casco urbano.⁷

5.2.1 Reseña histórica de Pradera Valle:

Aunque no se tiene una fecha definida, sobre el arribo y asentamiento de los primeros habitantes del caserío de El Bolo, como se llamó en primera instancia a Pradera, esto se realizó a mediados de 1.835, donde el Señor Adriano Arroyo peleaba la posesión de unos terrenos de esta. Para el siglo XIX, el Bolo dependía de Palmira y para 1.860 se hace una petición para elevarla a Categoría de Aldea.

⁷ ALCADIA MUNICIPAL DE PRADERA VALLE. Unidos Construimos Futuro. Recuperado el 25 de Septiembre de 2008, de <<http://www.pradera-valle.gov.co/nuestromunicipio.shtml?apc=l1----&s=m&m=l>>

En 1867 se convirtió en Municipio, acogiendo el nombre de Pradera “Tierra de Prados”, y en Diciembre de 1.870 por ordenanza municipal se erige en Distrito con veredas que tenían comisario o alguacil y en 1.871 se instala y entra en funcionamiento la primera destilería oficial del municipio. Hacia 1.917 llega el primer automóvil, en 1.925 el ferrocarril del Pacífico y en 1.929 se instala la primera planta eléctrica de 90 kilovatios.⁸

5.2.2 Economía

La economía de Pradera gira en torno al cultivo de la caña de azúcar (el ingenio Central Castilla y los trapiches El Vergel y Santa Helena) y los centros comerciales, Granja Avícola Santa Anita y la Agricultura en general destacándose el cultivo de la Habichuela. Posee tres bancos: el Banco Agrario, el Banco de la Mujer y el Banco de Colombia. Tiene 15 Microempresas: Dulces, Cueros, Artesanías, Repuestos, Nitrato de Plata.

A partir de la década de 1.991, con la apertura económica y la internacionalización de la economía, los problemas se agudizaron y se comprobó la fragilidad del sector agropecuario. Como consecuencia de lo anterior, ciudades como Cali y Palmira se han constituido en polos de generación de empleo, intensificando las rutas a estas ciudades lo que en últimas se revierte en una baja

⁸ ALCADIA MUNICIPAL DE PRADERA VALLE. Op. Cit.

participación comunitaria y en la pérdida del sentido de pertenencia a identidad con el municipio.⁹

En el Administrador del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, se encuentran registradas 4 empresas que administran recursos Públicos en el Municipio de Pradera, las cuales contribuyen al desarrollo económico del Municipio y a la realización de esta investigación, tales son:

- ☞ La Alcaldía Municipal
- ☞ E.S.E. Hospital San Roque
- ☞ IMDERPRADERA -Instituto Para El Deporte, El Aprovechamiento Del Tiempo Libre y la Educación Extraescolar
- ☞ Instituto Municipal De Cultura Y Turismo De Pradera

⁹ ALCADIA MUNICIPAL DE PRADERA VALLE. Economía. Recuperado el 25 de Septiembre de 2008, de < <http://www.pradera-valle.gov.co/nuestromunicipio.shtml?apc=m111--&m=f&s=m>>.

6. ASPECTOS METODOLÓGICOS

6.1 Tipo De Estudio

El tipo de investigación más adecuada para este estudio es el DESCRIPTIVO, pues por medio de la delineación de los diferentes aspectos contenidos en el desarrollo del trabajo, se observará la Importancia que tiene la Contabilidad Pública en la Gestión de las entidades Públicas del Municipio de Pradera, Valle del Cauca.

6.2 Método

Para llevar a cabo la investigación y cumplir con los objetivos propuestos, el presente trabajo está enmarcado en los procesos de DEDUCCION-INDUCCIÓN, ya que en primera instancia se parte del Marco General de la Contabilidad Pública para determinar su incidencia e importancia que tiene la Contaduría Pública en la Gestión del Municipio de Pradera para la toma de decisiones.

En segunda instancia, se hace necesaria la inducción, desarrollando un análisis sistemático, ordenado, coherente y lógico del tema planteado a partir de la observación específica de algunas entidades públicas locales.

A través de este estudio se hará posible hacer una inferencia que permita formular un panorama general del tema propuesto. Cabe resaltar que para realizar la investigación, es necesario desarrollar una fundamentación teórica que permita dar tratamiento adecuado al problema señalado.

6.3 Técnicas Y Fuentes De Recolección De Datos

Para el desarrollo de esta investigación, se obtendrá la información pertinente de dos tipos de fuentes:

Primaria: en ésta se encuentran las entrevistas, porque se tendrá una conversación con el Alcalde Municipal, el Contador Público, el Gerente, etc., personas encargadas de manejar el erario público en las Organizaciones Públicas del Municipio de Pradera.

Secundaria: Mediante una Revisión Bibliográfica sobre la profundización en los aspectos teóricos considerados en el Marco de Referencia, lo cual permitirá afianzar los conocimientos requeridos para potenciar el desarrollo de la investigación, la fuente utilizada en esta fase será el Análisis documental.

Las técnicas utilizadas serán una entrevista con el Señor Alcalde del Municipio de Pradera en el periodo 2004 a 2007 y con los funcionarios públicos encargados de la Gestión de las Entidades Públicas durante este período en cada entidad pública. Seguidamente, se observará, analizará y evaluará la información obtenida de forma personal (mediante la entrevista), bibliográfica y por medios electrónicos.

6.4 Población Y Muestra

Las entidades territoriales y locales ubicadas en el Sur Occidente Colombiano, están conformadas por los 42 Municipios del Valle del Cauca. Para efectos de la investigación general el Municipio de Pradera será el centro de desarrollo de esta investigación.

Dentro del Municipio de Pradera esta investigación se enfocará en las cuatro Entidades Públicas que tiene, como son: La alcaldía Municipal, La Casa de la Cultura, IMDERPRADERA y el Hospital San Roque. Por ello, no se necesita realizar un muestreo aleatorio ya que la población es el mismo tamaño de la muestra.

CAPITULO 1
7. CARACTERIZACIÓN DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS DEL
MUNICIPIO DE PRADERA VALLE

7.1 SECTOR CENTRALIZADO: ALCALDÍA MUNICIPAL DE PRADERA

A continuación se relacionarán algunos aspectos básicos de la Alcaldía Municipal de Pradera Valle como base para el desarrollo del presente trabajo, la cual fue tomada de información entregada por la misma institución tal como Plan de Desarrollo Municipal del período 2004 a 2007, Manual de Funciones y Manual de procedimientos.

7.1.1 Nombre: ALCALDÍA MUNICIPAL PRADERA, VALLE

7.1.2 Domicilio: CALLE 6 CON CARRERA 11 ESQUINA

7.1.3 Diagnóstico Municipal: El municipio de Pradera fue fundado en el año 1863, por Rafael González Camacho y Otros, se encuentra localizado al sur del Departamento y limita con Palmira al Norte: Florida al Sur, Departamento del Tolima al Oriente y Candelaria al Occidente. Internamente está dividido en 23 corregimientos y 1 resguardo indígena.

Sus características Geográficas se encuentran comprendidas por zonas planas y montañosas. Se desarrollan actividades económicas como la Agricultura, ganadería, comercio y explotación forestal.

En el Municipio de Pradera se prestan todos los servicios públicos, hay 3 Instituciones Educativas del Sector Oficial Urbano, a la vez estas cuentan con 19

Sedes Educativas, y 3 Instituciones Educativas del Sector Oficial Rural, que cuenta con 19 sedes Educativas, un Hospital y Estadio.

Además el Municipio cuenta con Instituciones Estatales como la Policía Nacional, Treinta y Seis Juntas de Acción Comunal, IMDER e Instituciones de la sociedad civil, como son La Cruz Roja, Los Bomberos, La Defensa Civil, EPSA, Acuavalle, CVC, Consejo de Juventud, Comité de Deportes, Comité de Cafeteros, Telecom y Comercio.

7.1.4 Misión

El Municipio de Pradera tendrá como Misión la integración y el fortalecimiento del tejido social, el incremento de la eficiencia y la competitividad de nuestros procesos administrativos y financieros que nos conlleven a mejorar la calidad y la cobertura de todos los bienes y servicios para lograr la satisfacción de las necesidades básicas con equidad, inclusión y participación de nuestra comunidad; al igual que promover el desarrollo tecnológico, el crecimiento económico, el desarrollo social , y la sostenibilidad y sustentabilidad de los recursos naturales.

7.1.5 Visión

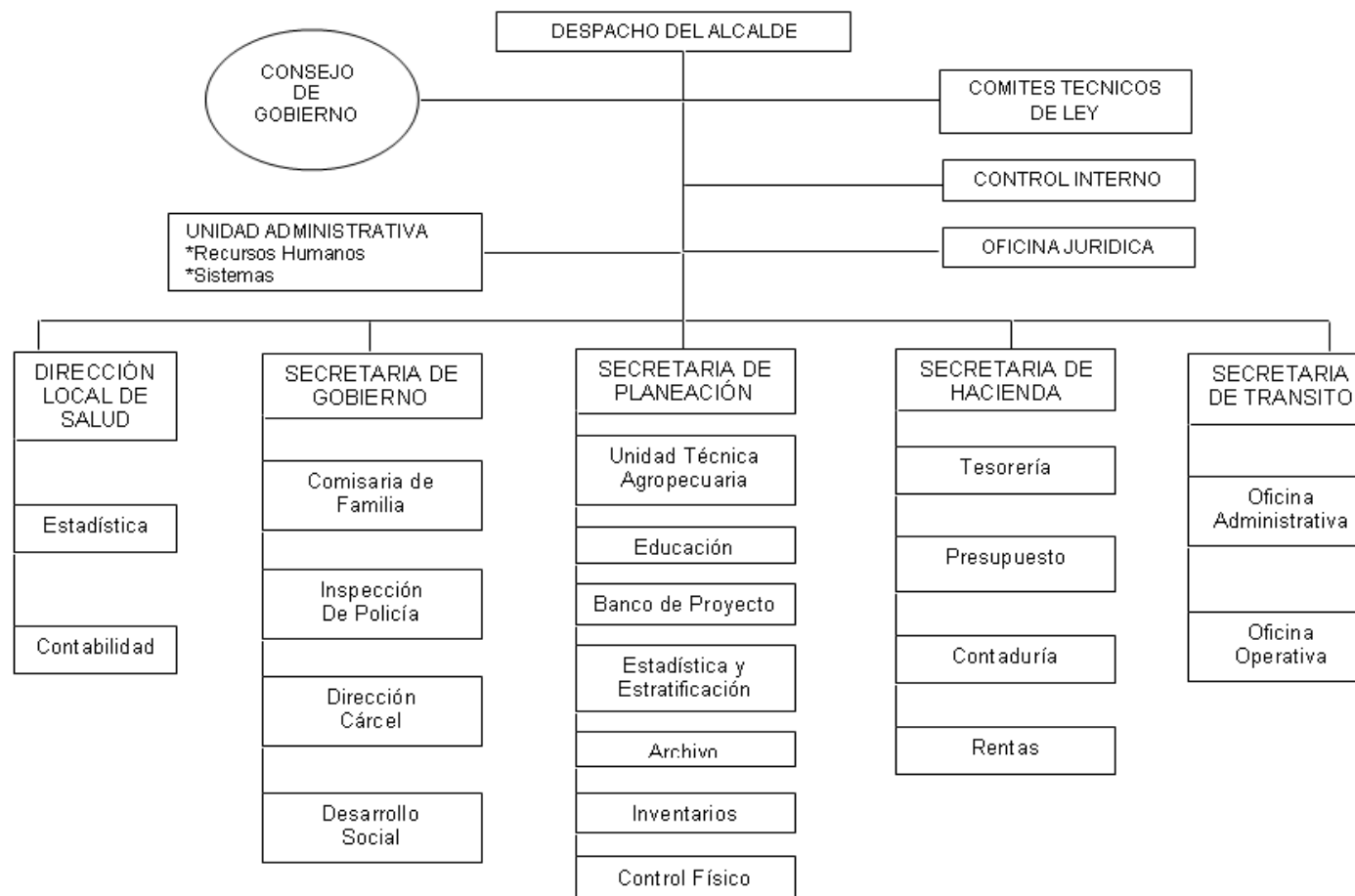
El Municipio de Pradera en los próximos 15 años será un polo de desarrollo agroecoturístico, aprovechando la biodiversidad cultural y social, siendo la ciudad del dulce, incorporándose en el conocimiento y la tecnología logrando así su viabilidad económica, social, ambiental e institucional.

7.1.6 Funciones del Municipio

- ✧ Administrar los asuntos municipales y prestar los servicios públicos que determine la ley.
- ✧ Ordenar el desarrollo de su territorio y construir las obras que demande el progreso municipal.
- ✧ Promover la participación comunitaria y el mejoramiento social y cultural de sus habitantes.
- ✧ Planificar el desarrollo económico, social y ambiental de su territorio, de conformidad con la ley y en coordinación con otras entidades.
- ✧ Solucionar las necesidades insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, servicios públicos domiciliarios, vivienda recreación y deporte, con especial énfasis en la niñez, la mujer, la tercera edad y los sectores discapacitados, directamente y en concurrencia, complementariedad y coordinación con las demás entidades territoriales y la Nación, en los términos que defina la ley.
- ✧ Velar por el adecuado manejo de los recursos naturales y del medio ambiente, de conformidad con la ley.
- ✧ Promover el mejoramiento económico y social de los habitantes del respectivo municipio.
- ✧ Hacer cuanto pueda adelantar por sí mismo, en subsidio de otras entidades territoriales, mientras éstas proveen lo necesario.
- ✧ Las demás que le señale la Constitución y la ley.



**REPUBLICA DE COLOMBIA
ALCALDIA MUNICIPAL
ORGANIGRAMA REFORMA ADMINISTRATIVA 2005**



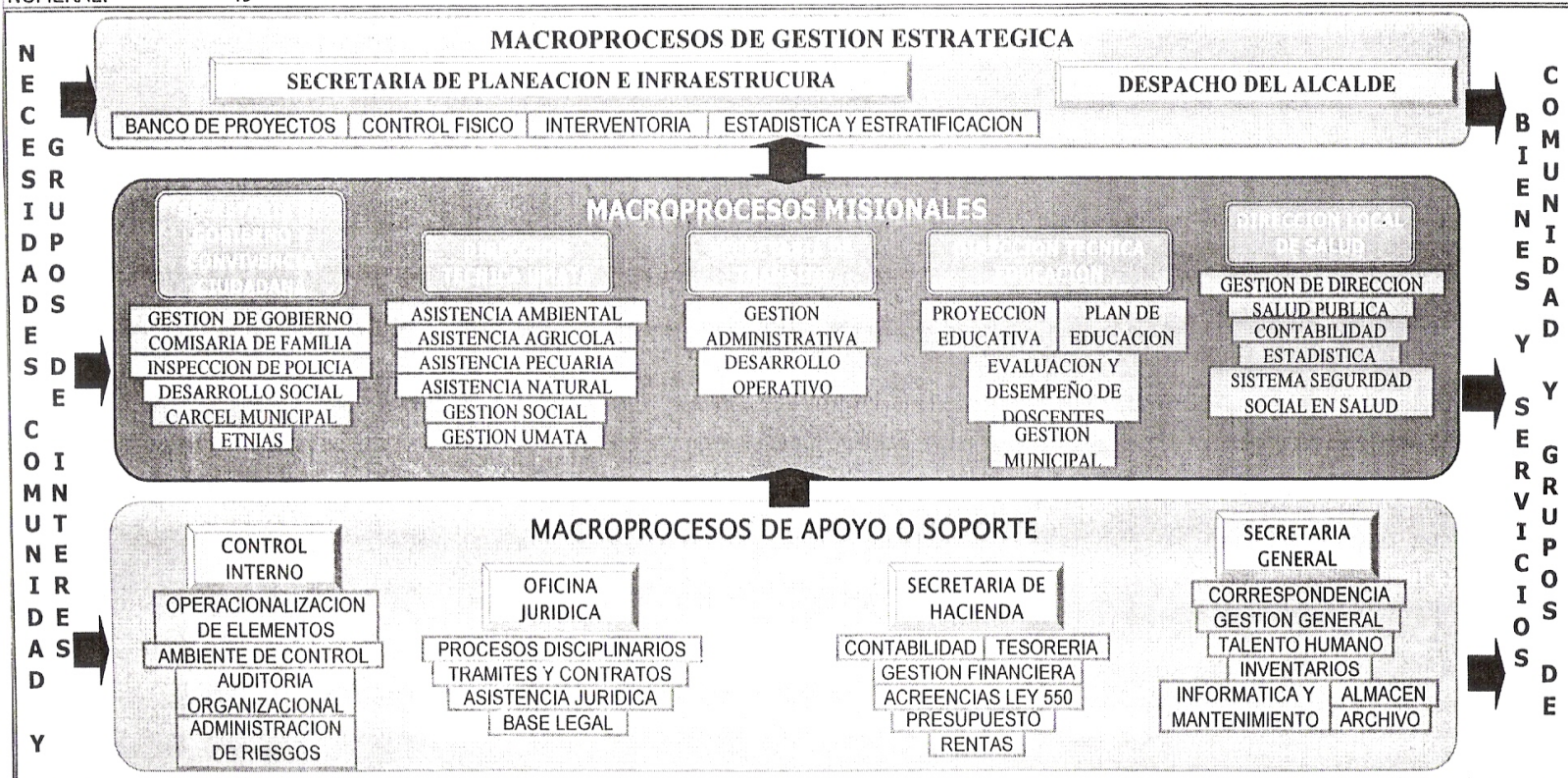
Fuente: Manual de Funciones y de Competencias Laborales, Alcaldía Municipal.



REPUBLICA DE COLOMBIA
VALLE DEL CAUCA
ALCALDIA MUNICIPAL DE PRADERA

SISTEMA DE CONTROL INTERNO
SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATEGICO

COMPONENTE: DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO
ELEMENTO: MODELO DE OPERACIÓN POR PROCESO
FORMATO: CADENA DE VALOR
NUMERAL: 49



Elaborado por: Ruth Yamileth Sierra Cruz

Fecha: Marzo 28 de 2005

Revisado por: Gerardo Leyton Martinez

Fecha: Abril 27 de 2005

Aprobado por: Luis Orlando Mina

Fecha: Mayo 31 de 2005

Pagina

26

7.1.9 Macroproceso Secretaria de Hacienda

MACROPROCESO	ÁREA	NOMBRE	CARGO
SECRETARIA DE HACIENDA	HACIENDA	JOSÉ LUIS ESCOBAR	SECRETARIO DE DESPACHO

El macro proceso de la Secretaria de Hacienda es el encargado de la administración y fiscalización adecuada del recurso financiero, de acuerdo a la normatividad en vigencia, para que se ejecute de conformidad con los planes y programas definidos y con las directrices presupuestales de la Alcaldía Municipal, velando por la transparencia y eficiencia de aquellos rubros a los cuales el Municipio tenga dominio, el cumplimiento de las obligaciones, y desarrollar actividades que promuevan el incremento del recaudo Municipal.

7.1.9.1 Objetivo del Macroproceso

El objetivo del macro proceso de la Secretaria de Hacienda es ejercer control sobre los Estados Financieros, informes, recaudos, dando celeridad, claridad y transparencia a la ejecución de la administración Municipal, y en su ejercicio toda la obligación que contraiga, cumplimiento con las políticas y normas financieras que le aplican las disposiciones legales y demás normas con el área financiera y tributaria, además siempre velando por el cumplimiento de los procedimientos y aquellos tramites a que se tenga lugar.

7.1.9.2 Procesos Derivados del Macroproceso Secretaria de Hacienda

GESTIÓN FINANCIERA MUNICIPAL

El objetivo del proceso Gestión Financiera Municipal es velar y ejercer control sobre las apropiaciones y el tesoro público, garantizando la destinación de los recursos financieros, en los planes y programas, proyectos, obligaciones Municipales, garantizando la cobertura de acuerdo a la norma orgánica presupuestal, en procura de minimizar los gastos y maximizar el rendimiento de los recursos.

TESORERÍA

El proceso de Tesorería tiene como objetivo analizar los Estados Financieros, comprobantes y soportes; estableciendo medidas preventivas y/o políticas de pagos según los atributos, que generen el rendimiento de los recursos y recaudos Municipales, conjuntamente controlando y supervisando la correcta destinación.

PRESUPUESTO

Su objetivo es determinar la capacidad presupuestal de los gastos del Municipio, incluyendo proyecciones, ingresos y gastos de acuerdo a los comportamientos históricos; planeando la equidad en los Estados Financieros y satisfacción de necesidades de funcionamiento, alcanzando la eficacia en el manejo de las apropiaciones.

CONTABILIDAD

Debe ejercer el proceso contable, que permita consolidar y unificar los Estados Financieros, los movimientos crediticios y patrimoniales, para desarrollar el Plan Estratégico Contable que definirá las directrices sobre la situación financiera a cargo de la Administración Central Municipal y los entes descentralizados proporcionando seguimiento, control y concordancia a la función contable.

RENTAS

Coordinar el recaudo Municipal de los contribuyentes adscritos, mediante la facturación y aforos pertinentes, por razón de la actualización de la Base de Datos y control según la competencia orientada a incrementar los ingresos Municipales.

ACREENCIAS LEY 550

Establecer un régimen que promueva y facilite la reestructuración de los entes territoriales para asegurar la función social y lograr el desarrollo armónico de las regiones, formular estrategias que permitan maximizar los recursos, y el cumplimiento con las obligaciones adquiridas por la Administración.

En seguida se relacionarán algunos aspectos importantes que contiene el Plan de Desarrollo del período 2004 a 2007 por sectores:

7.1.10 Sector Económico

La situación económica sufre una crisis coyuntural y de una evolución de largo plazo que trajo como consecuencia un estancamiento de la capacidad para generar conocimiento y nuevas tecnologías; se debilitan los procesos de

diversificación y agregación de valor; se generan altos niveles de concentración de la propiedad de la tierra, los bienes de capital y las utilidades, lo cual genera difíciles condiciones sociales para la mayor parte de la población que se aferran a una cultura de privilegios que pone los intereses individuales por encima de los intereses colectivos y genera recelos y tensiones que hacen difíciles los consensos para dinamizar el desarrollo del Municipio. Además se acrecentó el deterioro de las condiciones de ocupación y empleo, lo que determina la capacidad adquisitiva de la población, siendo cada vez menor.

La mayor debilidad que presenta el Municipio en su desarrollo empresarial y comercial se debe a su posición geográfica que lo margina del eje vial central del Valle del Cauca; la cercanía al área de influencia de la Ley Páez produce un desequilibrio de competitividad sana para que el territorio sea atractivo para el asentamiento y crecimiento de las empresas industriales; y asimismo la cercanía a polos de desarrollo comercial como Cali, Palmira, Florida incide en el letargo comercial del Municipio.

7.1.10.1 Objetivo Estratégico

Reactivación y fortalecimiento de los sectores agropecuario, microempresarial, industrial y ecoturístico en la zona rural y urbana, para la generación de empleo e incremento de los ingresos de los habitantes del municipio de pradera.

7.1.10.2 Subsectores

SUBSECTOR AGROPECUARIO

Impulsar la Reactivación del sector agropecuario para el fortalecimiento y competitividad de los productos agrícolas y pecuarios del Municipio de Pradera

SUBSECTOR DESARROLLO INDUSTRIAL, EMPRESARIAL Y COMERCIAL

Apoyo y fortalecimiento a las empresas y del Comercio del Municipio con énfasis en la Industria y la Microempresa. Y dar a apoyo a los procesos para generación de Empleo, Autoempleo en el Municipio.

SUBSECTOR TURÍSTICO

Promover el turismo en la zona urbana y rural.

7.1.11 Sector Social

La exclusión del Municipio de las políticas de Desarrollo Económico que impactan el desarrollo social de la comunidad aparece cuando una parte considerable de la población no puede disfrutar de los bienes y servicios de toda índole que le corresponden como seres humanos y como parte de una determinada sociedad, es decir, cuando hay grupos que carecen de acceso tanto a los derechos de la ciudadanía como a los beneficios de la riqueza.

La exclusión implica una fractura socio-política, que deteriora el Tejido Social, influenciando el deficiente desarrollo de la identidad cultural, deportiva y recreativa, fomentando un bajo nivel de la educación, creando una crisis en la salud integral y aumentando la pérdida del sentido de pertenencia económico y político del Municipio.

7.1.11.1 Objetivo Estratégico

Implementación de estrategias que conlleven al mejoramiento de la calidad y cobertura de la prestación de servicios de salud educación, recreación, cultura y deporte, con equidad e inclusión.

7.1.11.2 Subsectores

SUBSECTOR SALUD

Adoptar el Plan Local de Salud que contribuya al mejoramiento de la salud pública optimizando el servicio de salud en lo referente a calidad y cobertura.

SUBSECTOR EDUCACIÓN

Mejorar la calidad de la educación procurando una integralidad de toda la comunidad educativa como política del estado.

SUBSECTOR DEL ARTE Y LA CULTURA

Contribuir al desarrollo cultural de nuestro Municipio y su interrelación a nivel Nacional e Internacional, mediante programas de formación, creación artística y difusión que afiancen nuestra identidad.

7.1.12 Sector Cultura Democrática y Paz

La articulación de las disposiciones legales no se puede hacer de una manera eficiente ya que no existe una política clara que permita esto, lo que ha generado inestabilidad y vulnerabilidad en el ámbito de la cultura democrática y paz.

7.1.12.1 Objetivo Estratégico

Fomentar la participación, la convivencia y la seguridad ciudadana, a través de la transparencia institucional, la promoción, protección y defensa de los derechos humanos.

7.1.12.2 Subsectores

☞ SUBSECTOR DESARROLLO COMUNITARIO, CONVIVENCIA CIUDADANA Y POBLACIÓN VULNERABLE

Promover y socializar la cultura de paz y no violencia como mecanismo para la mitigación de los conflictos para el logro de una paz permanente.

☞ SUBSECTOR ORDEN PÚBLICO, SEGURIDAD, PROTECCIÓN

Coordinar y dirigir con las autoridades Municipales y Militares actividades permanentes de control y vigilancia de la seguridad, protección y orden público.

☞ SUBSECTOR JUSTICIA

Desarrollar actividades de competencia municipal aplicando, la ordenanza No 145 A El Código Departamental de Policía, El Código del Menor, Código Penitenciario y Carcelario.

☞ SUBSECTOR PREVENCIÓN DE DESASTRES

Fortalecer el Comité Local de Prevención de Desastres.

7.1.13 Sector Desarrollo Territorial y Medio Ambiente

El proceso de descomposición del territorio mostrado a través de la vulnerabilidad, desarticulación, pérdida de biodiversidad y gestión inadecuada unificado a la debilidad de estar por fuera del eje Cali-Yumbo-Palmira-Jamundí-Candelaria, ha presentado un retroceso en el desarrollo territorial y ambiental del Municipio.

7.1.13.1 Objetivo Estratégico

Construir proyectos sustentables que garanticen una atención eficaz, eficiente y equilibrada de las necesidades de los servicios públicos, infraestructura vial, vivienda, acordes con la sostenibilidad de los recursos naturales y recursos económicos disponibles del municipio.

7.1.13.2 Subsectores

SUBSECTOR VIVIENDA

Promover programas de vivienda digna urbana y rural con la participación de las entidades propias del sector.

SUBSECTOR MEDIO AMBIENTE

Mejoramiento, recuperación y sostenibilidad de los recursos naturales del municipio de pradera.

SUBSECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO

Mejorar la calidad de cobertura e implementación de obras de abastecimiento de agua potable y de saneamiento básico.

SUBSECTOR INFRAESTRUCTURA VIAL

Mantener en condiciones aceptables, la infraestructura vial del Municipio.

SUSBSECTOR EQUIPAMIENTO URBANÍSTICO.

Dotar el conjunto de servicios e instalaciones físicas necesarias para el buen funcionamiento de una actividad y que represente bienestar para la comunidad que los utiliza.

7.1.14 Sector Gobernabilidad y Desarrollo Institucional

La estructura que se viene desarrollando no le permite a la administración dar cumplimiento tanto a las necesidades comunitarias como a los compromisos adquiridos en el programa de gobierno.

7.1.14.1 Objetivo Estratégico

Mejorar la administración pública a través de la eficiencia y competitividad institucional, saneando las finanzas, ejerciendo un control interno efectivo y priorizando la inversión logrando así legitimidad institucional.

7.1.14.2 Subsectores

SUBSECTOR GOBERNABILIDAD Y DESARROLLO INSTITUCIONAL

Adelantar las actividades relacionadas con la reorganización de la administración local. Fortalecer Financieramente el Municipio. Y garantizar a través de una

gestión participativa la correcta prestación de los servicios públicos y la adecuada aplicación de tarifas justas al usuario.

7.1.15 Entorno Jurídico

La Alcaldía Municipal de Pradera Valle, está enmarcado por los principios fundamentales establecidos en la Constitución Política y en la Ley 152 de 1994, concernientes al Plan de Desarrollo Municipal. Entre estos aspectos se tienen:

Autonomía: La nación y las entidades territoriales ejercerán libremente sus funciones en materia de planificación con estricta sujeción a las atribuciones que a cada una de ellas se le haya específicamente asignado en la Constitución y la Ley.

Participación: Durante el proceso de discusión de los planes de desarrollo, las autoridades de Planeación velarán por que se hagan efectivos los procedimientos de participación ciudadana previstos en la Ley.

A demás como es una entidad fundamental para el desarrollo de los objetivos de la política administrativa del Estado, le corresponde como lo señala el artículo 311 de la Constitución Política “prestar los servicios públicos que determine la Ley, construir las obras que demanda el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir las demás funciones que le asigne la Constitución y las Leyes”

Dentro de la estructura política - administrativa de las entidades públicas del orden municipal existe un gobernante para el desarrollo del programa de gobierno, que en el caso del Municipio de Pradera, y en el periodo trabajado en esta investigación, es el Alcalde, Dr. LUIS ORLANDO MINA, el cual debe contar con

un ambiente propicio en cuanto a la ejecución de los proyectos, pues es necesario encontrar un ambiente dispuesto por parte de la corporación política, en este caso, el Concejo Municipal.

De acuerdo a los programas a desarrollar por la entidad Municipal, existen unos requisitos de orden legal que son previos a las ejecuciones de los mismos, para los efectos necesarios el ordenador del Gasto de la Alcaldía Municipal necesita del acompañamiento respectivo Concejo Municipal, quien efectúa el estudio, análisis y conveniencia de los proyectos, con los cuales se presentan para posteriormente otorgar o no facultades con el fin de ejecutar los mismos o realizar toda actuación administrativa necesaria, tendiente a buscar la culminación de dichos acuerdos.

Cabe resaltar que en este trámite es indispensable que haya una buena relación entre el Concejo – Alcalde y Secretaría de Despacho. Para ello, no es ninguna sorpresa que al interior de la corporación Concejo Municipal se genera una dinámica de tipo político que puede incidir en las iniciativas administrativas que tenga el alcalde, pues es allí donde se fundan las llamadas “coaliciones de gobierno”. Este, desde todo punto de vista se origina en los pactos o acuerdos netamente políticos, el no hacerlos implica una constante oposición a todo proyecto que tenga que ser viabilizado por el Concejo Municipal, por ello es necesario, contar con la mayoría de votos a favor, es decir el 50% + 1 del total de votos de la corporación. La Comisión delegada por el Alcalde Municipal centra su cooperación particularmente en conseguir recursos para adelantar los proyectos básicos que requiere la población, de acuerdo con las prioridades del Municipio.

Cabe resaltar, que a nivel político, económico, social y humanitario se deben establecer diálogos y estrechas relaciones sociales entre las personas que ejercen un poder político y proyectar ante estos una buena imagen del Municipio.

7.1.16 Entorno Económico

El Municipio de Pradera Valle, tiene la base económica principalmente en dos ejes, más un tercer eje complementario:

- 1.** Las transferencias otorgadas por la nación, comúnmente llamada: SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES.
- 2.** Recursos propios: son gestiones de recaudo de la entidad municipal cuyo manejo está a cargo de la Secretaria de Hacienda. Dichos recursos provienen del Impuesto de Industria y Comercio, la Sobretasa Bomberil, el Impuesto Predial Unificado y el complementario de Avisos y Tableros.
- 3.** Existe un tercer eje que corresponde a la inversión del Departamento la cual surge a través de CONVENIOS DE LA CONVENCION INTERNACIONAL ADMINISTRATIVA, como también con ACUAVALLE y la CVC, estos son de orden departamental. Existen otros del orden nacional como los convenios con INVIAS, ACCIÓN SOCIAL, BIENESTAR FAMILIAR, entre otros.

Estas circunstancias se reflejan en materia Económica en los Presupuestos Municipales, pues los mismos se van incrementando al finalizar las vigencias por el ingreso de los dineros objeto de los convenios.

Por ello, en el entorno económico las principales fuentes de ingresos para el Municipio son las que se describen anteriormente.

También son importantes en los procesos a nivel Municipal, las gestiones llevadas a cabo por la Secretaría de Hacienda Municipal quien vela por la captación de recursos correspondientes al Impuesto Predial, Industria y Comercio, fuentes básicas de ingreso, y para esto también se adoptan programas de cobro,

facilidades de pago, pagos con tarjetas de crédito y ante el incumplimiento, el proceso de cobro Coactivo, la revisión de existencia real de establecimientos de comercio, igualmente la identificación de nuevos predios para actualizar la base de datos municipal y se acrediten nuevos deudores de tributos.

Igualmente el Municipio está sujeto a unos procedimientos de orden legal que lo obligan a buscar sanear su déficit fiscal, ajustando sus gastos e inversiones, cumpliendo anualmente unos topes establecidos según la Ley 617 de 2000.

Por ello en materia económica el gobierno nacional a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público ejerce un control de la viabilidad administrativa y económica de los municipios con el fin de que estos sean auto sostenibles.

Por lo anterior, se puede concluir que la tarea de Planeación y Ejecución de planes en el Municipio de Pradera, por medio de la Administración que hace la Alcaldía Municipal, específica en la Secretaría de Hacienda, no reposa en las manos de una sola persona, sino en toda una corporación la cual esta encabezada y motivada por el Alcalde Municipal, quien debe hacer la primera gestión para la correcta Administración del Municipio.

7.1.17 Entorno Social

El Concejo Municipal, en uso de sus atribuciones conforme al Art. 313 de la constitución política de Colombia, el Art. 74 de la Ley 136 de 1994 y el Art. 40 de la Ley 152 de 1994; establecen el Plan de Desarrollo para el Municipio de Pradera, estableciendo como uno de los principios fundamentales, la prioridad del Gasto Público social consistente en asegurar el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población. Abarcando así sectores como:

- ☞ La Seguridad Ciudadana, para construir un Municipio amable, seguro, donde se respeten los derechos humanos.
- ☞ El Sector Cultural, donde priorice la inversión del presupuesto en procesos pedagógicos.
- ☞ La participación ciudadana, donde se lidera un acuerdo ciudadano que reestructure la cultura, fundamentado en el civismo, el respeto y el compromiso social.
- ☞ El sector salud, realizando actividades que permitan atender las necesidades básicas insatisfechas del ser humano, su bienestar social y contribuyendo al mejoramiento de la calidad de cada uno de los ciudadanos del Municipio.
- ☞ El sector Educación, para mejorar la calidad de la educación procurando una integralidad de toda la comunidad educativa como política del estado.
- ☞ El sector Vivienda, en el cual se busca promover programas de vivienda digna urbana y rural con la participación de las entidades propias del sector.

Este entorno social es mucho más sensible y es preciso manifestar que dentro del manejo administrativo Municipal de Pradera, hay varios sectores que componen los procesos sociales:

1. Secretaría de Gobierno: se dividen en:

- ☞ **Comisarías de Familia:** Es donde se resuelven conflictos como: violencia intrafamiliar, regulación de alimentos, custodias provisionales, abandono de menores.

☞ **Inspección de Policía:** Es la que se encarga de velar por el orden público.

☞ **Oficina de Desarrollo social:** Se encarga de los programas, alimentación y subsidio monetario del Adulto Mayor.

2. Secretaria de Planeación Municipal: donde se encuentra:

☞ **Unidad Técnica Agropecuaria:** En conjunto con la CVC se encarga del acompañamiento del Desarrollo de Programas agrícolas y del desarrollo comercial, como el ganado y otros en el sector rural y urbano.

☞ **Estadística y Estratificación – Sisben:** Incluyen la clasificación de programas de salud, vivienda y subsidios a través del Programa FAMILIAS EN ACCIÓN.

☞ **Dirección Local de salud:** Desarrolla actividades para todos los sectores poblacionales, en pro de manejar la calidad de vida, programas de plan de atención básica, Programas de promoción y prevención en salud, proceso de cobertura para afiliación a las administradoras del Régimen subsidiado en salud (ARS), esta es la cobertura de población no cubierta.

De esta manera, se puede decir que existe un proceso dinámico y constante de la Administración Municipal con el fin de prevenir las desigualdades sociales y la generación de problemáticas epidemiológicas y de seguridad entre otros. Debido a que éste es de los aspectos más sensibles en todo orden, se debe de fortalecer, pues dentro del proceso dinámico y cambiante de la economía se van aumentando las distancias o barreras sociales.

La Alcaldía mantiene un diálogo especializado con ACUAVALLE, ya que por medio de este organismo, se está logrando la adecuación de algunas vías, donde estos aportan gran parte económica para esta importante labor.

También cabe resaltar los vínculos establecidos con la CVC, por medio de estos se obtiene beneficios económicos para la conservación de los recursos naturales.

7.1.18 Usuarios de la Información Contable Pública

Teniendo en cuenta las necesidades y usos de la información contable que surge dentro de ésta entidad, los usuarios de la Contabilidad Pública; sus Estados, Informes y Reportes Contables, son:

☞ **De acuerdo al objetivo de Gestión Pública:** Esta información le interesa principalmente al alcalde Municipal Dr. LUIS ORLANDO MINA, el cual adopta decisiones para ejecutar los planes y ajustar su accionar a partir de los resultados obtenidos en la información contable. Entre otras cosas, le permite tomar decisiones con respecto a optimizar la eficiencia de los recursos y el mantenimiento del patrimonio público, mediante su aplicación y uso. Igualmente es el encargado de aprobar los planes y Proyectos, el Plan Sectorial de Desarrollo y el Plan de inversiones correspondientes.

☞ **De acuerdo al objetivo de Control Público:** A nivel interno los usuarios de la información contable pública serán los encargados del área de control interno que en la Alcaldía Municipal de Pradera, en el período de gobierno 2004 al 2007, está a cargo del doctor GERARDO LEYTON MARTINEZ, Director técnico, el cual vela porque éste se cumpla con base a lo que reglamenta el Régimen de Contabilidad Pública.

A nivel el externo, el control público es ejercido por la Contraloría Departamental o Municipal y la Contraloría General de la República, quienes evalúan la “ejecución de planes, programas y proyectos del nivel u orden nacional y territorial, en función de los objetivos, metas y prioridades para la política económica, social y ambiental, en concordancia con la ejecución presupuestal”¹⁰.

 **De acuerdo al objetivo de Divulgación y Cultura:** Los usuarios de la información contable pública serán la Comunidad y los ciudadanos, quienes tiene interés en información contable pública transparente, de tal manera que les permita conocer la gestión, el uso y condición de los recursos y el patrimonio público. También le compete a la propia entidad y su gestor, con el fin de realizar un seguimiento y control interno a sus operaciones por medio del sistema de contabilidad. De igual manera, le interesa a la Nación, a las veedurías ciudadanas, a las juntas de Acción Comunal, entre otros.

¹⁰ CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Régimen de Contabilidad Pública, Legis Editores S.A, 2007. Pág. 17

7.2 SECTOR DESCENTRALIZADO: INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL APROVECAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE DE PRADERA VALLE “IMDERPRADERA”

A continuación se relacionarán algunos aspectos básicos del Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Pradera como base para el desarrollo del presente trabajo, la cual fue tomada de información entregada por la misma institución tal como El Acuerdo N° 009 de Julio 01 de 2001 y el Manual de Funciones.

7.2.1 Nombre: INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE, LA RECREACION Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE DE PRADERA VALLE.

7.2.2 Domicilio: CALLE 3 CON CARRERA 7 ESQUINA

7.2.3 Misión

La misión del Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Pradera es garantizar el acceso de todas las personas y de la comunidad en general al conocimiento y práctica del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre dentro del principio de democracia participativa.

7.2.4 Visión

Destacarse en la promoción y masificación del deporte en todas sus dimensiones, a través de programas y proyectos que brinden a la comunidad alternativas de sano esparcimiento, recreación y adecuado aprovechamiento del tiempo libre.

7.2.5 Valores

El Instituto velará por que todos sus planes y programas estén encaminados a desarrollar en los Pradereños valores, actitudes y comportamientos, procurando mejorar la calidad de vida individual y social, basados en la responsabilidad, la disciplina, la mística y altruismo, la tolerancia, el respeto y el juego limpio como norma de conducta y paz.

7.2.6 Objetivos

7.2.6.1 Objetivo General

El objeto de IMDERPRADERA es generar y brindar a la comunidad oportunidades de participación en procesos de iniciación, formación, fomento y práctica del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre, la educación física y la educación extraescolar como contribución al desarrollo integral del individuo para el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del Municipio de Pradera.

7.2.6.2 Objetivos Específicos

- ✎ Coordinar y promover la ejecución de programas de educación física, deporte y recreación para la comunidad en asocio con entidades públicas o privadas que adelanten esta clase de programas en la respectiva jurisdicción, los cuales deben ser consecuentes con la misión.
- ✎ Ejecutar programas de educación física, deportes, recreación y aprovechamiento del tiempo libre con la participación comunitaria e

interinstitucional, aplicando principios de participación, universalidad, integración funcional, democratización y ética.

- ❧ Fomentar la participación de las personas con limitaciones físicas, sensoriales y psíquicas en programas deportivos, recreativos, de aprovechamiento de tiempo libre y educación física, orientándolas a su rehabilitación e integración social trabajando conjuntamente con las organizaciones respectivas que los agrupen.
- ❧ Incluir facilidades físicas en los escenarios deportivos y recreativos para los niños, personas de la tercera edad y discapacitados.
- ❧ Celebrar contratos y convenios con las organizaciones no gubernamentales, tales como las cajas de compensación familiar, las corporaciones o fundaciones privadas, para desarrollar programas de fomento del deporte, la recreación, la educación física y el aprovechamiento del tiempo libre.
- ❧ Establecer los mecanismos que permitan el fomento, popularización, masificación, desarrollo y práctica de la educación física, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre mediante la integración funcional de los organismos, procesos, actividades y recursos del Sistema Nacional del Deporte.
- ❧ Organizar y establecer las modalidades y formas de participación comunitaria en el fomento popularización masificación, desarrollo y práctica del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre y los mecanismos para controlar y vigilar su cumplimiento, de tal forma que

aseguren la vigencia de los principios de participación comunitaria y veeduría ciudadana.

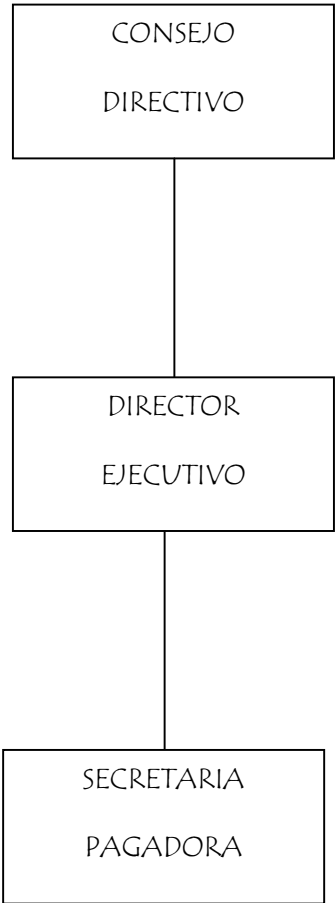
- ☞ Fomentar y promover programas continuados de investigación y capacitación dirigidos a mejorar la calidad formativa, pedagógica, científica y técnica de entrenadores, jueces, docentes, médicos y paramédicos y demás personal, profesionales relacionados con las actividades deportivas y recreativas.
- ☞ Fomentar, promover y apoyar acciones y políticas que permitan elevar la categoría del deportista a fin de que se logre ocupar el puesto de preponderancia que le corresponde en la sociedad, como ocurre en los países más desarrollados.

7.2.7 Funciones de IMDERPRADERA

- ☞ Proponer el plan local del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre efectuando su seguimiento y evaluación con la participación comunitaria que establece la ley 181 de 1995.
- ☞ Programar la distribución de los recursos en su respectivo territorio.
- ☞ Proponer los planes y proyectos que deban incluirse en el plan sectorial nacional.
- ☞ Estimular la participación comunitaria y la integración funcional en los términos de la Constitución Política, la ley 181 de 1995 y las demás normas que los regulen.

- ❧ Desarrollar programas y actividades que permitan fomentar la práctica del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación física en su territorio.
- ❧ Cooperar con otros entes públicos y privados para el cumplimiento de los objetivos previstos en la ley 181 de 1995.
- ❧ Velar por el cumplimiento de las normas urbanísticas sobre reserva de áreas en las nuevas urbanizaciones, para la construcción de escenarios para el deporte y la recreación.
- ❧ Promover la participación del sector privado e interinstitucional en las diferentes disciplinas deportivas, de educación extraescolar y aprovechamiento del tiempo libre y celebrar convenios para tales efectos.
- ❧ Definir el manejo, administración y funcionamiento de los escenarios deportivos del Municipio y propios.
- ❧ Promover la educación extraescolar.
- ❧ Preparar informes de su gestión y objeto con base en los planes locales y el Plan Nacional del Deporte, la recreación y la Educación Física.

7.2.8 Estructura Administrativa Organizacional



FUENTE: Manual de Funciones. IMDERPRADERA

7.2.9 Funciones Secretaria Pagadora

- ✎ Manejar los libros: de bancos y conciliaciones, libro de caja y movimiento de cada una de las cuentas bancarias que tiene el IMDERPRADERA.
- ✎ Elaborar órdenes de pagos y cheques.
- ✎ Recaudar los diferentes ingresos de IMDERPRADERA mediante los recibos de caja y consignar estos en las diferentes cuentas, de acuerdo a su origen bien sea de recursos propios, municipal, departamental, Nacional, Internacional.
- ✎ Liquidar primas, vacaciones, cesantías y demás prestaciones que tengan derecho los empleados del IMDERPRADERA y elabora las órdenes de pago de las mismas. Girar los pagos de funcionamiento, gastos generales, fomento al deporte e inversión, previo ordenamiento del Director Ejecutivo.
- ✎ Constituir las pólizas de manejo de acuerdo a las normas fiscales de cada uno de los entes fiscalizadores.
- ✎ Llevar un registro de los proveedores del IMDERPRADERA y presentar oportunamente las cuentas de cobro.
- ✎ Administrar la caja menor asignada a IMDERPRADERA, libro principal donde recopila toda la información detallada de los dineros entregados por consecutivo, descripción y valor.

- ✧ Elaborar certificados de disponibilidad, resoluciones, órdenes de servicios, órdenes de compra, cartas de gerencia, secretaria administrativa y el contador.
- ✧ Atender al público para suministrarle información sobre actividades deportivas.
- ✧ Programar citas del Director ejecutivo y llevar las hojas de vida del personal del IMDERPRADERA.
- ✧ Informar al Director Ejecutivo de toda la anomalía que se presente en el desempeño de sus funciones.
- ✧ Elaborar la correspondencia del IMDERPRADERA para la firma de Director Ejecutivo.
- ✧ Archivar correspondencia recibida y enviada según sea su destinación Contraloría, Alcaldía y otros estamentos que tengan relaciones con el IMDERPRADERA.
- ✧ Realizar las demás funciones asignadas por la autoridad competente, de acuerdo con el nivel, la naturaleza y el área de desempeño del empleo.

7.2.10 Entorno Jurídico

Instituto Municipal Para El Deporte, el Aprovechamiento del Tiempo Libre y La Educación Extraescolar de Pradera Valle – IMDERPRADERA- es un establecimiento de público de orden Municipal, con autonomía administrativa, personería jurídica y patrimonio independiente, integrante del Sistema Nacional

del Deporte y ejecutor del Plan Nacional del Deporte, la Recreación y la Educación Física, en los términos de la Ley 181 de 1995.

El control fiscal es ejercido por la respectiva Contraloría Departamental o Municipal y la Contraloría de la República conforme con la Constitución Política, La Ley 42 de 1993 y demás normas concordantes. Esto es ejercido sin perjuicio del artículo 269 de la Constitución Política y el Control Interno del IMDERPRADERA conforme con el artículo 88 de la Ley 181 de 1995, la vigilancia y el control que la Ley le otorgue al Instituto Colombiano del Deporte – COLDEPORTES-.

7.2.11 Entorno Económico

IMDERPRADERA está clasificada dentro de las empresas de Gobierno General, contribuye al cumplimiento de las disposiciones del Estado, y del buen servicio a la comunidad en general.

Su patrimonio está constituido por los recursos que asigna el Concejo Municipal en cumplimiento de la ley 19 de 1991, en la cual se creó el Fondo Municipal de Fomento y Desarrollo del Deporte. Por donaciones para el desarrollo de su Misión, y de los Ingresos Corrientes que la Nación asigna.

7.2.12 Entorno Social

IMDERPRADERA de acuerdo a su Misión lo que busca es dar un status a los deportistas, para que esta actividad sea catalogada como digna, reconocida y atractiva a la comunidad y en especial para la juventud. De igual manera lo que busca es mejorar el nivel competitivo de los deportistas y conseguir así una mejor

calidad de vida de los habitantes del Municipio de Pradera, brindarle estabilidad y seguridad social al deportista.

7.2.13 Usuarios de la Información Contable Pública

Teniendo en cuenta las necesidades y usos de la información contable que surge dentro de ésta entidad, los usuarios de la Contabilidad Pública: sus Estados, Informes y Reportes Contables, son:

☞ **De acuerdo al objetivo de Gestión Pública:** Esta información le interesa principalmente al Director Ejecutivo WILLIAM SALAMANCA, el cual adopta decisiones para ejecutar los planes y ajustar su accionar a partir de los resultados obtenidos en la información contable. Entre otras cosas, le permite tomar decisiones con respecto a optimizar la eficiencia de los recursos y el mantenimiento del patrimonio público, mediante su aplicación y uso. Finalmente, este procedimiento llega a la junta Directiva quien es la encargada de Aprobar los planes y Proyectos, el Plan Sectorial de Desarrollo y el Plan de inversiones correspondientes que debe incluirse en el Plan Nacional del Deporte, la Recreación y la Educación Física.

☞ **De acuerdo al objetivo de Control Público:** A nivel interno los usuarios de la información contable pública serán los encargados del área de control interno que para el caso del Instituto Municipal de Deporte, Recreación y aprovechamiento del tiempo Libre, esta manejado directamente desde la Alcaldía Municipal, ya que ésta ha venido implementando el sistema de control interno que reglamenta el Régimen de Contabilidad Pública. También la veeduría deportiva que el instituto establezca y la vigilancia y el

control que la ley le otorgue al Instituto colombiano del Deporte COLDEPORTES.

A nivel el externo, el control público es ejercido por la Contraloría Departamental o Municipal y la Contraloría General de la República, quienes evalúan la “ejecución de planes, programas y proyectos del nivel u orden nacional y territorial, en función de los objetivos, metas y prioridades para la política económica, social y ambiental, en concordancia con la ejecución presupuestal”¹¹.

 **De acuerdo al objetivo de Divulgación y Cultura:** Los usuarios de la información contable pública serán la Comunidad y los ciudadanos, quienes tienen interés en información contable pública transparente, de tal manera que les permita conocer la gestión, el uso y condición de los recursos y el patrimonio público. También le compete a la propia entidad y su gestor, con el fin de realizar un seguimiento y control interno a sus operaciones por medio del sistema de contabilidad. De igual manera le compete a Clubes o comités deportivos, a organizaciones campesinas o veredales de Deportes del Municipio, a Entes Deportivos Departamentales, entre otros.

¹¹ CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Régimen de Contabilidad Pública, Legis Editores S.A, 2007. Pág. 17

7.3 SECTOR DESCENTRALIZADO: INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA VALLE

A continuación se relacionarán algunos aspectos básicos del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera como base para el desarrollo del presente trabajo, la cual fue tomada de información entregada por la misma institución tal como El Acuerdo N° 004 de Junio 03 de 2003 y el Manual de Funciones.

7.3.1 Nombre: INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA VALLE

7.3.2 Domicilio: CARRERA 12 CON CALLE 7 ESQUINA

7.3.3 Misión

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera Valle, tendrá como Misión fundamental garantizar el derecho constitucional de todas de las personas de cualquier edad y grupo étnico para acceder a la formación artística y cultural, a la preservación, fortalecimiento y difusión del patrimonio cultural de la nación dentro de los principios democráticos y participativos.

7.3.4 Visión

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo trabajará por enaltecer el estatus de los artistas y gestores culturales y turísticos para hacer de esta una actividad digna, reconocida, respetada y atractiva para la comunidad, especialmente para la niñez y la juventud. En forma similar, buscará elevar el nivel competitivo de los artistas y gestores culturales con el propósito de mejorar la calidad de vida de la ciudadanía y brindarle estabilidad y seguridad social al artista.

7.3.5 Objetivo

El Instituto Municipal tendrá como objeto generar, facilitar y estimular los procesos de formación, creación, investigación, organización, fomento, difusión y la participación de todos los sectores sociales en la actividad cultural y turística orientada al rescate de la identidad y el sentido de pertenencia de los Pradereños.

7.3.6 Funciones

Son funciones del Instituto Municipal de Cultura y Turismo las siguientes:

- ✎ Dirigir la cultura y turismo en el Municipio de Pradera Valle.
- ✎ Crear, desarrollar, promover y apoyar toda clase de actividades culturales y educativas en beneficio de todos los sectores de la población, sin distinción alguno, con el propósito de elevar el nivel intelectual, artístico, cultural y educativo.
- ✎ Fomentar la reflexión, el diálogo, la investigación y la difusión de las artes y el conjunto de valores culturales locales, nacionales y universales.
- ✎ Idear, propender, gestionar y desarrollar mecanismos que faciliten la adecuada financiación de la cultura y el turismo, identificando estrategias del orden local, regional, nacional e internacional, fomentando en particular una popularización de la cultura.
- ✎ Establecer las necesidades de construcción o adecuación de instalaciones dedicadas a la cultura tales como bibliotecas, hemerotecas, museo, casa de la cultura y demás a fines que puedan crearse.
- ✎ Propender por la actualización, sistematización y modernización de la biblioteca pública del Municipio de Pradera Valle, su mejoramiento físico, dotación general y gestión cultural así como la creación de nuevas bibliotecas.

- ☞ Promover y programar cursos de extensión cultural y artística.
- ☞ Fomentar en los establecimientos educativos y en la comunidad las manifestaciones artísticas y culturales.
- ☞ Promover la publicación de monografías de divulgación de los valores culturales autóctonos.
- ☞ Realizar y mantener actualizado un calendario cultural y artístico dándolo a conocer a la comunidad.
- ☞ Velar por la protección y conservación del patrimonio histórico, arquitectónico, cultural y artístico del municipio en coordinación con la Secretaria de Planeación e infraestructura quien haga sus veces.
- ☞ Planear, coordinar, dirigir, evaluar controlar los planes, programas, proyectos y actividades culturales y artísticas.
- ☞ Desarrollar políticas para fomentar y potenciar el turismo en el municipio.
- ☞ Generar, promover, fortalecer y democratizar la cultura a través de los medios masivos de comunicación con cobertura a todo el municipio.
- ☞ Fomentar la industria artesanal autóctona del municipio promoviendo la creación de un mercado turístico artesanal a través de ferias, exposiciones y encuentros. También a través de festivales donde se impulse la riqueza gastronómica y otras afines a la demanda artística.
- ☞ Promover, fomentar y desarrollar programas de cultura ciudadana, orientados a mejorar la seguridad, la convivencia, la conservación del ambiente y el uso del espacio público.
- ☞ Impartir capacitación y formación formal y no formal en programas artísticos culturales a la comunidad en general.
- ☞ Promover la creación de grupos de interés cultural y artístico especialmente dirigidos a jóvenes.

- ✧ Consolidar la Casa de la Cultura y la biblioteca pública Municipal como una casa de la juventud atendiendo a las necesidades de desarrollo integral de este sector de la población.
- ✧ Estimular, difundir y promocionar la música, las danzas, el teatro, las artes plásticas y audiovisuales y los valores autóctonos en cuanto concierne a la creatividad, apoyo y participación de los autores, compositores, poetas, letristas, ceramistas, pintores, escultores, directores de grupos artísticos, historiógrafos, musicólogos y demás manifestaciones artísticas y culturales.
- ✧ Proponer y hacer seguimiento al plan de desarrollo cultural y turístico del municipio en términos de ley.
- ✧ Preparar los informes de su gestión con base en los planes locales y nacionales de cultura y turismo.
- ✧ Promover la participación del sector privado e interinstitucional en el desarrollo cultural y turístico y celebrar los convenios necesarios para tales efectos.
- ✧ Definir el manejo, administración y funcionamiento de los escenarios e infraestructura cultural y turística del municipio y propios.
- ✧ Las demás que le señalen la ley, las ordenanzas y los acuerdos.

7.3.7 Entorno Jurídico

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera Valle, es un establecimiento público del orden Municipal, con autonomía administrativa, personería jurídica y patrimonio independiente, integrante del Sistema Nacional de Cultura y ejecutor del Plan Nacional de Cultura en los términos establecidos en la Ley 397 de 1997 y la Ley 666 de 2001 y del Plan Nacional de Turismo, según lo previsto en la Ley 300 de 1996 y sus Decretos Reglamentarios. Haciendo especialmente referencia a

los objetivos generales y rectores de los principios fundamentales, las definiciones y mandatos legales contenidas en éstas.

Igualmente se seguirán los Planes Nacionales, Departamentales y Municipales de Cultura. Por consiguiente, el Control Fiscal es ejercido por la respectiva Contraloría Departamental y General de la República y se realizara sin perjuicio de los Sistemas de Control Interno del Municipio según el artículo 269 de la Constitución Política y el Control Interno del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera Valle.

7.3.8 Entorno Económico

Los recursos que maneja el Instituto Municipal de Cultura y turismo se reciben por parte del Sistema General de Participaciones para el Sector Cultura, la Estampilla Procultura y la Gestión correspondiente a Recursos Propios provenientes de proyectos presentados a nivel Departamental y Nacional a empresas privadas y públicas. Esta entidad está dentro de las entidades de Gobierno General, por lo tanto contribuye a la distribución de la Renta y la Riqueza del Municipio de Pradera Valle.

El patrimonio del Instituto Municipal de Cultura y Turismo está constituido por las asignaciones presupuestales, terrenos, edificios, equipos, muebles, enseres y demás bienes públicos, que corresponden al uso del Sector Cultura.

7.3.9 Entorno Social

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo como es una empresa de Gobierno General, sus objetivos se encuentran encaminados hacia el bienestar de la comunidad, refiriéndose en lo cultural y turístico.

Partiendo del cumplimiento del derecho Constitucional de todas las personas, trabajará por enaltecer el estatus de los artistas y gestores culturales y turísticos para hacer de ésta una actividad digna.

7.3.10 Usuarios de la Información Contable Pública

Teniendo en cuenta las necesidades y usos de la información contable que surge dentro de ésta entidad, los usuarios de la Contabilidad Pública: sus Estados, Informes y Reportes Contables, son:

☞ **De acuerdo al objetivo de Gestión Pública:** Esta información le interesa principalmente al Director Ejecutivo ELISEO FLOREZ SALAS, el cual adopta decisiones para ejecutar los planes y ajustar su accionar a partir de los resultados obtenidos en la información contable. Entre otras cosas, le permite tomar decisiones con respecto a optimizar la eficiencia de los recursos y el mantenimiento del patrimonio público, mediante su aplicación y uso. Finalmente, este procedimiento llega a la junta Directiva quien es la encargada de Aprobar y adoptar el Plan Municipal de Desarrollo Cultural y Turístico y efectuar su seguimiento y evaluación con participación de la comunidad, entre otros.

☞ **De acuerdo al objetivo de Control Público:** A nivel interno los usuarios de la información contable pública serán los encargados del área de control

interno del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera Valle, sin perjuicio de los sistemas de Control Interno del Municipio.

A nivel el externo, el control público es ejercido por la Contraloría Departamental General de la República, quienes evalúan la “ejecución de planes, programas y proyectos del nivel u orden nacional y territorial, en función de los objetivos, metas y prioridades para la política económica, social y ambiental, en concordancia con la ejecución presupuestal”¹².

☞ **De acuerdo al objetivo de Divulgación y Cultura:** Los usuarios de la información contable pública serán la Comunidad y los ciudadanos, quienes tienen interés en información contable pública transparente, de tal manera que les permita conocer la gestión, el uso y condición de los recursos y el patrimonio público. También le compete a la propia entidad y su gestor, con el fin de realizar un seguimiento y control interno a sus operaciones por medio del sistema de contabilidad. De igual manera le compete a las Instituciones Educativas del sector urbano y rural, a las Asociaciones juveniles, a los centros turísticos legalizados, al sector indígena, entre otros.

¹² CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Régimen de Contabilidad Pública, Legis Editores S.A, 2007. Pág. 17

7.4 SECTOR DESCENTRALIZADO: HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

A continuación se relacionarán algunos aspectos básicos del Hospital San Roque de Pradera como base para el desarrollo del presente trabajo, la cual fue tomada de información entregada por la misma Entidad tal como Manual de Funciones, Organigramas, plan estratégico.

7.4.1 Nombre: HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA VALLE

7.4.2 Domicilio: CALLE 10 CON CARRERA 10 ESQUINA

7.4.3 Misión

Somos una Empresa Social del Estado Prestadora de servicios de salud de nivel I de complejidad, comprometidos con el mejoramiento de la salud y calidad de vida de la población Pradereña y su zona de influencia, con énfasis en la promoción de la salud y prevención de la enfermedad contribuyendo así a la protección y desarrollo social de la región.

7.4.4 Visión

Ser en el año 2015 una Empresa Social del Estado, Líder, posicionada en el sector salud y destacada en el Valle del Cauca por la calidad de sus servicios y mejoramiento continuo de sus procesos, para lograr la satisfacción plena de sus usuarios.

7.4.5 Objetivos

7.4.5.1 Objetivo General

Contribuir al bienestar de la población municipal, urbana y rural, a través de la prestación de los servicios de salud correspondientes a un segundo nivel y desarrollando fuertes programas de prevención que involucren a todos los habitantes de nuestro municipio.

Llevar a cabo el fortalecimiento Institucional en cada una de sus áreas, que conlleven a brindar cada día más un servicio de alta calidad.

7.4.5.2 Objetivos Específicos

- ✧ Gerenciar en función del compromiso social a partir de la optimización de los recursos existentes y de la rentabilidad de los mismos.
- ✧ Prestar servicios de salud teniendo en cuenta la calidad, la eficiencia, equidad.
- ✧ Priorizar esfuerzos en cuanto a la ampliación de aquellos servicios de más alta demanda.
- ✧ Fortalecimiento y ampliación de cobertura de los Programas de salud.
- ✧ Modernización de las áreas de atención que permitan la comodidad de nuestros usuarios.
- ✧ Aumentar la venta de servicios a los regímenes contributivos, subsidiados y vinculados.
- ✧ Obtener el reconocimiento de las diferentes entidades auditoras en habilitación y acreditación como una IPS que cumple con los requisitos y estándares de calidad para la prestación de servicios en salud.

- ❧ Diseñar estrategias administrativas y de control para realizar seguimiento y evaluación a la calidad en la prestación de los servicios.
- ❧ Diseñar, construir y realizar adecuaciones a la infraestructura física del Hospital para atemperarlo a las necesidades y demanda de la población del Municipio de Pradera.
- ❧ Actualizar la plataforma tecnológica del Hospital para facilitar y optimizar la prestación de los servicios institucionales.
- ❧ Desarrollar actividades de bienestar, formación y evaluación del recurso humano de la Institución para garantizar la competencia de sus servidores.
- ❧ Implementar nuevos procesos y procedimientos administrativos para cumplir con los requerimientos exigidos por la Ley.

7.4.5.3 Objetivos de Calidad

- ❧ Aumentar la satisfacción de los usuarios garantizando la calidad y mejoramiento de los procesos.
- ❧ Incrementar y mantener en el Hospital la cultura de servicio hacia nuestros usuarios.
- ❧ Fortalecer y mejorar los programas de salud.
- ❧ Garantizar la competencia del talento humano mediante el desarrollo de actividades de bienestar, formación y evaluación.

7.4.6 Principios

Los principios generales que regirán las actuaciones de la Empresa Pública Hospital San Roque de Pradera, durante el periodo de vigencia del presente Plan de Desarrollo serán:

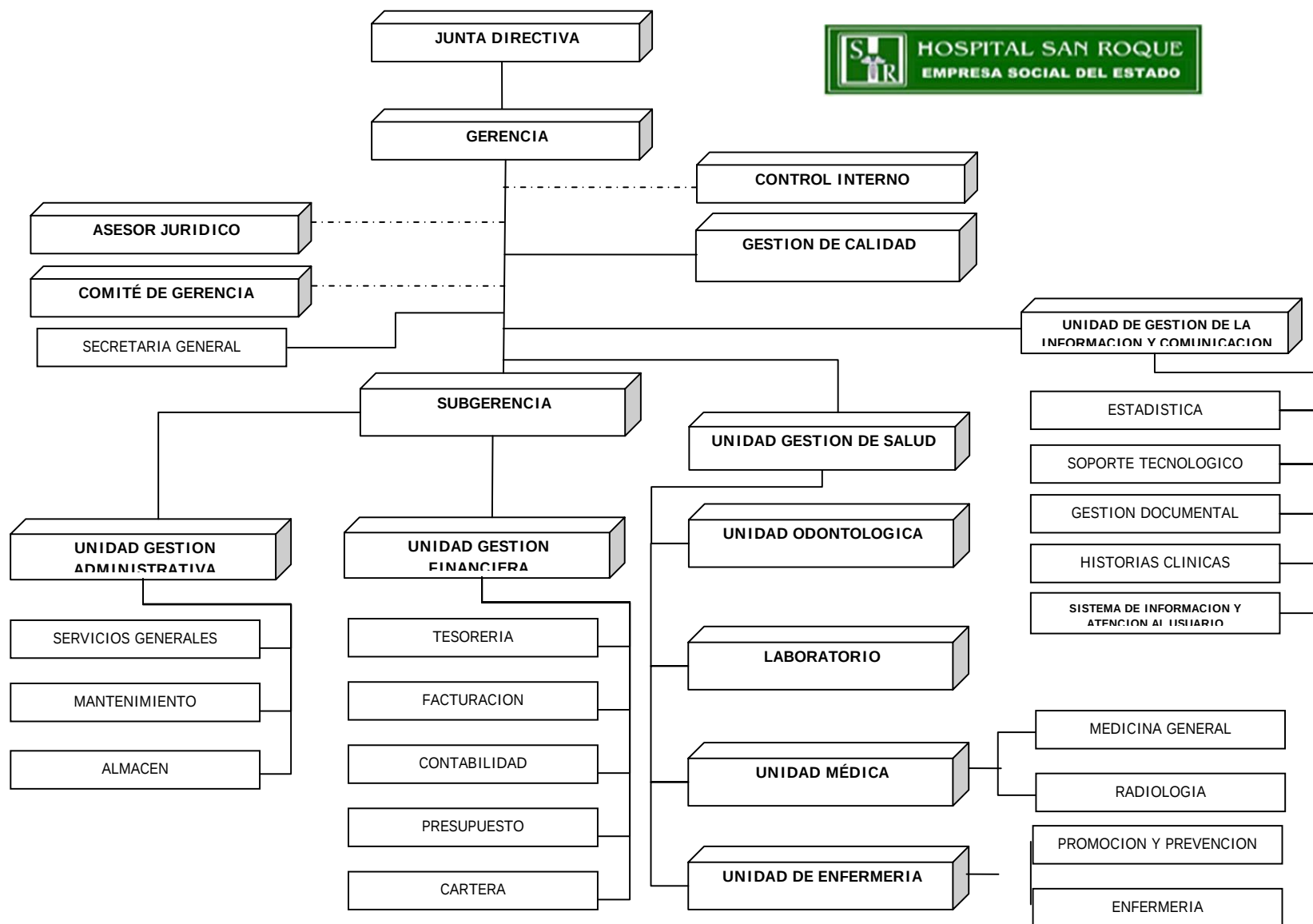
- ❧ **Respeto a la dignidad humana:** El Hospital ejercerá libremente sus funciones intentando con su actividad misional salvaguardar la vida e integridad humanas sea cual fuere la naturaleza y origen de la condición que la ponga en peligro conforme a lo establecido en la Constitución Política Nacional y la Ley, así como a las disposiciones y principios contenidos en la normatividad vigente.
- ❧ **Universalidad:** Los servicios de salud ofertados tendrán replicación y presencia en cualquier individuo que los requiera aún cuando no medie una relación contractual vigente, por el simple hecho de garantizar la vida del ser humano.
- ❧ **Integralidad:** Con el fin de garantizar la prestación del servicio en las mejores condiciones de calidad, el hospital prestará los servicios de salud dentro de la complementariedad que su nivel de complejidad le otorguen garantizando el bienestar de sus usuarios en un ambiente de permanente modernización tecnológica.
- ❧ **Eficiencia:** Para el desarrollo de los lineamientos contenidos en el presente Plan de Desarrollo y en cumplimiento de los planes de acción se deberán optimizar el uso de los recursos financieros, humanos y tecnológicos necesarios, teniendo en cuenta que la relación entre los beneficios y costos que genere, sea positiva.
- ❧ **Eficacia:** Los objetivos, metas, estrategias del presente Plan de Desarrollo y los programas, proyectos y acciones que se deriven de ellos deberán estar orientados a solucionar los problemas, necesidades y expectativas de los ciudadanos de Pradera.
- ❧ **Solidaridad:** Las estrategias, programas y proyectos formulados en concordancia con el presente Plan de Desarrollo deberán tener la vocación

de apoyo irrestricto a los semejantes que sientan menoscabada su capacidad de sostenibilidad en el tiempo de origen financiero, físico o emocional.

☞ **Calidad:** Los programas y proyectos que se formulen para dar cumplimiento al Plan de Desarrollo deberán tener una ejecución basada en los más altos estándares de calidad y mejoramiento constante con la permanente evaluación y replicación de la evidencia basada en hechos medibles.

☞ **Equidad:** La aplicación de los recursos económicos contará con la mayor vigilancia por parte de cada uno de los funcionarios de la empresa y propenderá por la conformación de organismos de participación y veeduría comunitarias que ejerzan su función de contribución de equilibrio entre recursos y acción empresarial.

☞ **Moralidad:** Las actuaciones de funcionarios públicos del Hospital para la ejecución del presente Plan de Desarrollo y de sus funciones particulares estarán regidas por la Ley y la ética propias del ejercicio de la función pública y los organismos de control y vigilancia darán fe de sus actuaciones con las evaluaciones establecidas para el efecto.



7.4.8 Políticas Institucionales Generales

El Hospital velará a fin de que se brinden los servicios que requiera el usuario, garantizando la plena satisfacción de sus requerimientos y el cumplimiento previo de los requisitos administrativos y asistenciales pertinentes, preparándolo para recibir los servicios de salud

La institución procurara brindar aquellos servicios

☞ **BÁSICOS**, es decir aquellos que agrupan un conjunto de procesos y servicios cuya finalidad es atender de manera directa a los usuarios, siendo incluso puertas de entrada al hospital sin requerir de otros intermediarios. Constituyen el grupo de servicios fundamentales de un hospital, en donde se originan y alrededor de los cuales se prestan los demás servicios. En estos servicios el cliente directo es el propio usuario que los utiliza. Estos servicios son: servicios de urgencias, servicios ambulatorios y servicios de hospitalización.

☞ **SERVICIOS COMPLEMENTARIOS:** son el conjunto de procesos y servicios cuya finalidad es apoyar las labores de los servicios básicos, lo cual significa que son dependientes de estos y sus clientes directos. Un servicio complementario sólo actúa en relación con las necesidades originadas en los servicios básicos. Estos servicios son: servicio de apoyo diagnóstico, (laboratorio, rayos X), de soporte terapéutico y de apoyo quirúrgico.

☞ Disponer los registros clínicos del usuario

☞ Programar la atención y citar al usuario al servicio

- ☞ Facturar los servicios a los usuarios y recaudar el pago directo del usuario.
- ☞ Admitir al usuario a la hospitalización o a la observación en urgencias y apertura de cuenta (admisiones).
- ☞ Recepcionar al usuario en los centros de producción.
- ☞ Tramitar salida y orientar al usuario y su familia

La Empresa Social del Estado Hospital San Roque de Pradera, orientará sus acciones y recursos hacia la prestación de servicios en salud con calidad y calidez, ampliando la capacidad de atención a su área de influencia y la oferta de servicios de baja y mediana complejidad a los usuarios, mejorando la accesibilidad y oportunidad a través de la optimización de la competencia del Talento Humano y de la infraestructura física y tecnológica bajo los principios de respeto a la dignidad humana , universalidad, integralidad, eficiencia, eficacia, solidaridad, calidad, equidad y moralidad.

7.4.9 Entorno Jurídico

El Hospital San Roque, con el Acuerdo 071 de Diciembre 12 de 1994, fue organizado como Entidad Pública del Orden Municipal de Pradera Valle, dotada de personería Jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, Artículo 194, 195, y 197 de la Ley 100 de 1.993 y sus decretos reglamentarios y adscrita a la Dirección del Sistema Seccional de Seguridad Social en Salud del Municipio.

7.4.10 Entorno Económico

El objeto de la Empresa es la prestación de servicios de salud de primer nivel, entendidos como un servicio público y como parte integrante del Sistema de Seguridad Social en Salud. En consecuencia, en desarrollo de este objeto, adelanta acciones de promoción, prevención, tratamiento y rehabilitación de la salud.

7.4.11 Entorno Social

Es una empresa líder en el sector salud, altamente competitiva, autosuficiente, que proyecta confianza al cliente interno y externo por la alta calidad en su recurso humano, físico tecnológico y científico.

Busca la satisfacción de las necesidades Básicas Insatisfechas del Sector Salud, tanto a nivel Rural y Urbano, para así apoyar al Municipio en el cumplimiento de sus objetivos trazados y para que la comunidad Pradereña mejore sus condiciones de Salud y de Calidad de Vida.

7.4.12 Usuarios de la Contabilidad Pública

Teniendo en cuenta las necesidades y usos de la información contable que surge dentro de ésta entidad, los usuarios de la Contabilidad Pública: sus Estados, Informes y Reportes Contables, son:

☞ **De acuerdo al objetivo de Gestión Pública:** Esta información le interesa principalmente a la Gerente AMANDA LONDOÑO CARVAJAL y al Subgerente LUIS EVELIO VASQUEZ, los cuales adoptan decisiones para

ejecutar los planes y ajustar su accionar a partir de los resultados obtenidos en la información contable. Entre otras cosas, le permite tomar decisiones con respecto a optimizar la eficiencia de los recursos y el mantenimiento del patrimonio público, mediante su aplicación y uso. Finalmente, este procedimiento llega a la junta Directiva quien es la encargada de Aprobar los planes y Proyectos, el Plan Sectorial de Desarrollo y el Plan de inversiones correspondientes.

☞ **De acuerdo al objetivo de Control Público:** A nivel interno los usuarios de la información contable pública serán los encargados del área de control interno que para el caso del Hospital San Roque de Pradera, esta empleado por la señora RUTH DE BORRERO la cual vela porque este se cumpla con base a lo que reglamenta el Régimen de Contabilidad Pública.

A nivel el externo, el control público es ejercido por la Contraloría Departamental o Municipal y la Contraloría General de la República, quienes evalúan la “ejecución de planes, programas y proyectos del nivel u orden nacional y territorial, en función de los objetivos, metas y prioridades para la política económica, social y ambiental, en concordancia con la ejecución presupuestal”¹³.

☞ **De acuerdo al objetivo de Divulgación y Cultura:** Los usuarios de la información contable pública serán la Comunidad y los ciudadanos, quienes tienen interés en información contable pública transparente, de tal manera que les permita conocer la gestión, el uso y condición de los recursos y el patrimonio público. También le compete a la propia entidad y su gestor, con el fin de realizar un seguimiento y control interno a sus operaciones por

¹³ CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Régimen de Contabilidad Pública, Legis Editores S.A, 2007.
Pág. 17

medio del sistema de contabilidad. Además, le interesa tener información sobre esta empresa a las ARS y EPS con quien ella tiene contratos, al Municipio de Pradera, entre otros.

CAPITULO 2

8. CONTRASTE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS DEL MUNICIPIO DE PRADERA

Las Entidades del Gobierno General y las Empresas Públicas, persiguen los mismos objetivos de información contable pública que los de una organización privada, pero determinados por el bienestar general de la sociedad a la cual sirven. Dichos objetivos deben hacer útiles los estados, informes y reportes contables de manera que satisfagan las necesidades que los usuarios requieran. Para el logro de los mismos, se requiere de procesos administrativos, financieros, de control, de planeación y de Gestión; este último es el que se desarrollará en esta investigación.

Por ésta razón, para el seguimiento de la Gestión Contable de las entidades públicas del Municipio de Pradera, se realizará a través de los Indicadores de Gestión del Sector Público cuya característica principal es la relación de los objetivos o metas planteadas por la entidad con la información contable sin tener en cuenta la información presupuestal.

Así mismo, el desempeño de dicha Gestión Contable, se medirá teniendo en cuenta sus Estados Financieros como el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, herramientas que permiten analizar el desarrollo de la gestión y el cumplimiento de los objetivos trazados por las entidades a través de los indicadores de gestión.

Cabe resaltar que para realizar los Indicadores de Gestión, los Indicadores Financieros y los Análisis Financieros a los Estados antes mencionados, se utilizará un elemento numérico denominado Deflactor del PIB, que permitirá

convertir las cifras corrientes a cifras constantes. Este deflactor es un indicador implícito, que resulta de la relación entre el Producto Interno Bruto a valores corrientes y el Producto Interno Bruto a valores constantes, es decir se trata del precio implícito de toda la Economía (productor, consumidor, al por mayor, etc.).

A continuación se presentarán los Análisis Horizontal y Vertical de los porcentajes más representativos a los Estados Contables para cada una de las Entidades Públicas del Municipio de Pradera en el Período 2004 a 2007. Seguidamente, se hace un análisis de los indicadores Financieros y de Gestión. Los datos fueron tomados de tablas que sintetizan los análisis vertical y horizontal, que se encuentran en los Anexos. Dichas Tablas han sido diseñadas por las autoras del trabajo para el desarrollo del presente documento, con base en datos suministrados por las mismas entidades y el Régimen de Contabilidad Pública.

8.1 ALCALDÍA MUNICIPAL DE PRADERA

8.1.1 Principios y Prácticas Contables

La Alcaldía Municipal de Pradera Valle es una entidad territorial de acuerdo a la estructura del Estado Colombiano, con autonomía presupuestal y de carácter público.

Para el proceso de identificación, registro y revelación de los Estados Financieros, la Alcaldía Municipal de Pradera Valle, está aplicando el Marco Conceptual de la Contabilidad Pública y el Catalogo General de Cuentas del Plan General de la Contabilidad Pública a nivel de documento fuente. De igual manera, las normas y procedimientos establecidos en materia de registro oficial de los libros y

preparación de los documentos soportes, los instructivos y memorandos de la División Financiera y Saneamiento Contable.

La aplicación de las normas de depreciación de las propiedades planta y equipo se realiza conforme con las normas vigentes de Depreciación en Línea Recta y las provisiones de acuerdo con los porcentajes estipulados para estas.

8.1.2 Análisis Horizontal y Vertical de las cifras más significativas

Análisis Horizontal De Las Cifras Más Significativas Según Anexo B: Tabla N° 002 Y N° 003

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Horizontal, entre el año 2005 y el 2004, se puede evidenciar que el Activo Corriente aumentó en un 122.9%, esto se debe a que las Rentas por Cobrar y Deudores, incrementaron en un 256.05% y 409.92%, respectivamente. Lo anterior contrasta con el comentario realizado por el Contador Sr. Iván Doncel, quien manifestó que la Secretaria de Hacienda implementó políticas de cobro y recaudo de la cartera que tenía el Municipio. Contrariamente el balance refleja, que en el año 2005 la cuenta 1305 Rentas por Cobrar de Vigencia Actual queda en cero, en cambio la cuenta 1310 Rentas por Cobrar de Vigencia Anterior aumenta significativamente de un año a otro. Lo que se cree que pasó, es que el Municipio dejó en cero la cuenta vigencia actual y ese saldo lo reclasificó en la cuenta vigencia anterior, con el fin de que no quede en entredicho que su política de recaudo de ingresos tributarios no fue buena. Con esto nos damos cuenta que el Municipio estaría haciendo caso omiso al Principio de la Contabilidad Pública que se refiere a REVELACIÓN, porque no están mostrando el movimiento real de las cuentas 1305 Vigencia Actual y 1310 Vigencia Anterior.

Por otro lado, el Pasivo Corriente disminuyó en un 40.64%, debido a que se hizo un préstamo con el Ministerio de Hacienda para que se pagara el Pasivo a Corto Plazo, lo cual generó una deuda de largo plazo e hizo que se incrementara el Pasivo No Corriente en un 52.69%.

El aumento del Patrimonio se debe a que se acogió al saneamiento contable, para así conocer realmente en cuanto está evaluado el Patrimonio y realizar los ajustes necesarios, por eso se aumentó en un 933.68%.

Para el año 2005 con respecto al año 2004, se evidenció un aumento del 54.25%, en los Ingresos Operacionales, gracias a que aumentó los rubros Venta de Servicios en un 182.07% y Operaciones Interinstitucionales en un 100%.

A su vez, los gastos operacionales aumentaron en un 63.97%, debido a que el gasto social y el gasto de inversión social aumentaron en un 73.66% y 70.76% en su orden. Comprendidos por salud con un porcentaje de 480.71% y en Vivienda con 3.883,56% y como inversión social su mayor incremento fue para vivienda con un 425.46%. Cabe resaltar que la inversión en vivienda tiene que ver con un gasto que se hizo en la realización de las escrituras de unas viviendas de interés social que se otorgaron años atrás, pero no tenían su legalización.

Pero esto contribuyó a que se aumentará la pérdida o déficit del ente, en un porcentaje muy elevado, el cual fue en un 90.812,85%.

Análisis Vertical De Las Cifras Más Significativas Según Anexo B: Tabla N° 004 Y N° 005

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Vertical, entre el año 2005 y el 2004, se nota que hubo un aumento en el Activo Corriente, ya que para el año 2004 el grado de participación del Activo Corriente sobre el Activo Total fue de 30.93%, en cambio para el año 2005 fue de 42.85%. Esto es debido al aumento del porcentaje de las cuentas de Rentas por Cobrar y de Deudores.

En el Pasivo Corriente se evidenció una disminución significativa en la participación del Total Pasivo más Patrimonio, debido que para el 2004 era de 52.90% y para el 2005 era de 20.74%, porque se cancelaron algunas cuentas y se disminuyó el saldo de las cuentas por pagar, aunque para esto se realizó un préstamo con el Ministerio de Hacienda, la cuenta de deudas públicas no se incrementó antes disminuyó su grado de participación, lo que no significa que no se haya incrementado.

El Patrimonio aumentó representativamente su grado de participación, para el año 2004 fue de 7.33% y ya para el año 2005 fue de 47.09%, esto se debe a la participación de la cuenta saneamiento contable que fue de 44.62%.

Aunque se implementó las políticas de Recaudo de la cartera, el grado de participación de las cuentas Ingresos Fiscales, y las Transferencias disminuyeron su grado de participación dentro de los Ingresos Operacionales con respecto al año anterior.

En cambio para los Gastos Operacionales se presentó un incremento en el grado de participación de 96.56% a 102.65%, eso debido a que se aumentó el

porcentaje de participación del Gasto Social y del Gasto Inversión Social, de 50.06% a 56.36% y e 20.82% a 23.04%, respectivamente.

Se puede apreciar que la cuenta de Otros Ingresos aumentó su grado de participación con respecto a los Ingresos Operacionales pero a su vez los Gastos Operacionales también aumentaron su grado, lo que contribuyó a que se presentara mayor disminución en el grado de participación del Excedente (Déficit) del Ejercicio que para el año 2005 fue de -2.62% y para el año -0.004%.

Análisis Horizontal De Las Cifras Más Significativas Según Anexo B: Tabla N° 006 Y N° 007

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Horizontal, entre el año 2006 y el 2005, se puede notar que se disminuyó el Activo Corriente en un 48.80%, esto se debe a que en el año anterior con las políticas de recaudo, se incrementó, por ende en el 2006 el monto de las cuentas por cobrar disminuyó.

En el Activo No Corriente se originó una disminución del 17%, pero sin embargo hubo crecimientos significativos en inversiones como vías de comunicación en 1632.83% y para Recursos Naturales y del Ambiente en un 100%, sin embargo esto no influyó para que el Activo No Corriente aumentara.

El pasivo Corriente disminuyó en un 30.88%, por lo que las Cuentas por Pagar disminuyeron en 38.85%, al igual con los Otros Pasivos con un 69.67%. En el Pasivo de Largo Plazo se disminuyó la Deuda Pública en un 44.59%. Esto se generó porque se están pagando poco a poco estos pasivos.

Pero para la Cuenta del Patrimonio si hubo una disminución del 22.47%, que respecto al año anterior es significativo, se puede decir que se debe a que en la

cuenta Resultados del Ejercicio hubo un aumento en el Déficit que presentaba el Municipio. Al mismo tiempo el Patrimonio Público incorporado y el Superávit por Valorización disminuyeron en un 34.27% y 35.28%, respectivamente.

En la cuenta de los Ingreso Corrientes hubo una disminución del 19.81%, esto debido a que los Ingresos por Servicios Prestados y las Transferencias disminuyeron en un 91.41% y 33.96%, en su orden. Además no se tuvieron Operaciones Interinstitucionales lo que su porcentaje de disminución fue del 100%. Sin embargo los Ingresos Fiscales aumentaron en un 30.48% ya que se siguen utilizando las políticas de Recaudo de la Cartera.

En los Gastos Operacionales hubo una disminución del 30.61%, debido a que se disminuyeron los Gastos de Transferencias en 36.17% y los Gastos Sociales en 28.81%, además se dejó de invertir en Inversión Social un 48.52%.

Los Otros Ingresos presentaron una disminución de 87.33%, debido a que no hubo Ajuste de Ejercicios Anteriores y los Ingresos Financieros y Extraordinarios disminuyeron en un 31.38% y 83.50%, relativamente. También los Otros Gastos disminuyeron en un 83.70%.

Esto trajo consigo que se tuviera una disminución en el Déficit del Ejercicio, en un 422.36%.

Análisis Vertical De Las Cifras Más Significativas Según Anexo B: Tabla N° 008 Y N° 009

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Vertical, entre el año 2006 y el 2005, se nota que hubo una disminución de la participación en el Total Activo, ya que para el 2005 fue de 42.85% y para el año 2006 fue de 31.85%. Debido a

que se disminuyó la participación de las Rentas por Cobrar, para el año 2005 fue de 21.63% y para el 2006 15.70% y en Deudores fue para el año 2005 10.31% y para el 2006 6.92%.

En cambio el Activo No Corriente si aumentó su grado de participación, para el año 2005 fue de 57.15% y para el año 2006 fue de 68.15%, porque la Propiedad Planta y Equipo aumentó así, para el año 2005 fue 28.54% y ya para el año 2006 fue 41.24%.

El Pasivo Corriente no aumentó significativamente su grado de participación en la sumatoria de Pasivo y Patrimonio, en cambio en el Pasivo No Corriente hubo una disminución del grado de participación, paso de 30.63% a 24.64%, por lo que se disminuyeron las montos de las cuentas que conforman este rubro.

En el patrimonio si hubo un aumento de la participación, para el año 2005 fue de 47.09% y para el 2006 fue de 53.00%, ya que la participación del Superávit por Valorización aumentó y también por la Revalorización Hacienda Pública.

Los Ingresos Fiscales aumentaron su grado de participación en los Ingresos Operacionales, para el año 2005 fue de 23.38% y para el año 2006 de 42.93%, esto gracias al aumento de participación de los Ingresos Tributarios, que paso de 20.60% a 41.28%.

Los Gastos Operacionales disminuyeron el grado de participación en los Ingresos Operacionales, para el año 2005 fue 102.65% y para el año 2006 fue 88.82%. Por lo que se disminuyo el grado de participación del Gasto Social, paso de 56.36% a 50.02%, de igual manera el Gasto de Inversión Social, paso de 23.04% a 14.79%.

Los Otros Ingresos disminuyeron su grado de participación, de 14.30% a 2.26%, los Otros Gastos también disminuyeron su grado, de 14.27% a 2.90%, pero esto no fue impedimento para que el grado de participación del Excedente del Ejercicio aumentará, paso de -2.625% a 10.54%.

Análisis Horizontal De Las Cifras Más Significativas Según Anexo B: Tabla N° 010 Y N° 011

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Horizontal, entre el año 2007 y el 2006, se puede evidenciar que el Activo Corriente aumentó en un 24.47%, su mayor influencia fue por los Deudores que aumentaron en un 86.98%. En cambio en el Activo No Corriente si hubo una disminución grande, la cual fue 72.58%, tuvo incidencia los rubros de Recursos Naturales y del Ambiente que disminuyeron en un 100% y el de Propiedad, Planta y Equipo que disminuyó 6%.

El Pasivo Corriente aumentó un 26.42%, debido a que las cuentas por pagar aumentaron un 16.98%, y las obligaciones laborales aumentaron en 1972.34%, fue muy significativo este incremento.

El Patrimonio obtuvo una disminución del 3.98%, por lo que el Patrimonio Público incorporado y la Revalorización de Hacienda Pública disminuyeron así, 141.53% y 100%, respectivamente.

Los Ingresos Operacionales se disminuyeron en un 6.6%, a causa de que Ingreso Tributarios disminuyó en un 27.8%, y los Ingresos No Tributarios disminuyeron en 38.75%. Sin embargo los Ingresos por Fondos Especiales aumentaron en 247.69%.

Los Otros Ingresos disminuyeron en un 65.98%, debido a que los Otros Ingresos Ordinarios tuvieron una disminución del 99.46%.

El Excedente del Ejercicio disminuyó en un 82.94%, puede ser que se disminuyó los porcentajes de los ingresos por Ventas de Servicios y de los Ingresos Fiscales. Aunque el porcentaje de los Gastos no aumentó significativamente esto influye de igual manera, y sobre todo que son gastos de operación.

Análisis Vertical De Las Cifras Más Significativas Según Anexo B: Tabla N° 012 Y N° 013

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Vertical, entre el año 2007 y el 2006, el Activo Corriente aumentó su grado de participación en el Activo Total, por el incremento de la participación de los deudores, con un 12.48% respecto al año anterior 6.92%.

El Activo No Corriente tiene un grado de participación en el Activo Total, para el año 2005 de 233.51% y para el año 2006 de 61.76%, lo cual nos muestra que disminuyó su grado de participación. Porque la Propiedad Planta y Equipo disminuyó, paso de 41.24% a 37.39%, y en Recursos Naturales y del Ambiente que fue del 0.20% para el 2006 y para el 2007 fue 0%.

El Pasivo No Corriente disminuyó su grado de participación en la sumatoria del Pasivo y el Patrimonio, de 24.64% a 23.64% ya que el grado de participación de la Deuda Pública disminuyó, paso de 24.64% a 6.80%. Y además los Préstamos Gubernamentales se pagaron, por ende hace que se disminuya el Pasivo Corriente.

El patrimonio sufrió un decrecimiento en la participación con un 53% para el 2006, esto se debe a que para el 2007 no hubo participación de la Revalorización Hacienda Pública, sin embargo en los Resultados del Ejercicio hubo una mayor participación en el Pasivo más Patrimonio.

En los Ingresos Fiscales se presentó que disminuyó su grado de participación, ya que para el año 2006 fue 42.93% y para el 2007 fue 33.18%, porque la participación de los Ingresos Tributarios disminuyó, paso de 41.28% a 27.07%.

Los Gastos Operacionales aumentaron su grado de participación en los Ingresos Operacionales, para el año 2006 era de 88.82% y para el año 2007 fue 96.32%, debido a que se aumentó el grado de Participación de los Gastos de administración y de Operación.

Sin embargo no se hicieron Inversión de Gasto Social, se tenía una participación del 14.79% y paso a 0%.

Se disminuyó la participación de los Otros Ingresos, paso de 2.26% a 0.82%, y los Otros Gastos también disminuyeron su participación pero en un menor grado.

Todo lo anterior mencionado contribuyó a que el Excedente del Ejercicio disminuyera de 10.54% para el año 2006 a 1.93% para el año 2007.

8.1.3 Indicadores Financieros

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS			
AÑO	ACTIVO CORRIE.	PASIVO CORRIENTE	RAZÓN CORRIENTE
2004	1.481.333	2.892.842	0,51
2005	3.301.866	1.717.294	1,92
2006	1.690.632	1.186.916	1,42
2007	2.104.265	1.500.451	1,40



Este indicador nos muestra la capacidad que posee el Municipio de Pradera para pagar sus deudas a corto plazo con los recursos disponibles en el mismo lapso. Cada año van aumentando un poco los pesos con los que el municipio cuenta para solventar sus compromisos de cuentas por pagar. Así, el Municipio por cada peso \$1 que debe, posee un \$ 0,51 de respaldo en el activo para solventar su deuda en el año 2004, \$1,92 para el año 2005, \$ 1,42 en el 2006 y \$ 1,40 en el año 2007.

$$\text{Endeudamiento Total} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$$

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS			
AÑO	PASIVO TOTAL	ACTIVO TOTAL	ENDEUDAM. TOTAL
2004	4.438.465	4.789.486	0,93
2005	4.077.280	7.705.723	0,53
2006	2.494.685	5.307.912	0,47
2007	2.801.420	5.502.739	0,51



Por medio de este indicador, nos damos cuenta del grado de participación que tienen los acreedores en la financiación de los activos del Municipio. De cada peso que éste tiene en su Activo Total, está siendo financiado en \$ 0,93 en el año 2004, en \$ 0,53 en el 2005, \$ 0,47 en el 2006 y \$0,51 en el 2007. Este indicador es preocupante porque muestra que la participación de los acreedores sobre los Activos del Municipio de Pradera está por encima del 50%, con excepción del año 2006.

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS			
AÑO	UTILIDAD NETA	PATRIMONIO	RENT. DEL PATRIM.
2004	(141)	351.021	(0,04)
2005	(128.240)	3.628.443	(3,53)
2006	413.393	2.813.227	14,69
2007	70.541	2.701.319	2,61



Mediante este indicador observamos el Rendimiento obtenido frente al Patrimonio Bruto en el periodo de estudio. El resultado es alarmante para los años 2004 y 2005, ya que en vez del Municipio obtener una rentabilidad sobre su patrimonio bruto, lo que hizo fue disminuir el que tenía en un 0,040% en el año 2004 y en un 3,53% en el año 2005. Sin embargo, para los años 2006 y 2007, lo aumentó significativamente en un 14,69% y 2,61% respectivamente. Se puede concluir que el déficit en el año 2005 se debe al proceso de Saneamiento Contable que se hizo en ese lapso.

8.1.4 Indicadores De Gestión

$$\text{Gasto Social Per Cápita} = \frac{\text{Gasto Social}}{\text{Población Total Municipal}}$$

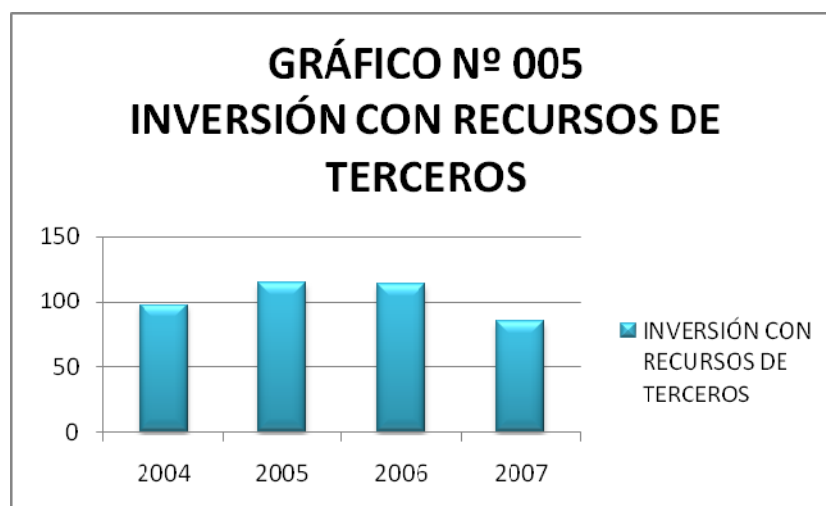
CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS			
AÑO	GASTO SOCIAL	POBLACIÓNTOTAL	INV.PER CAPITA
2004	2.247.896	44.035	51,05
2005	3.884.507	47.755	81,34
2006	2.543.084	51.431	49,45
2007	2.090.765	55.132	37,92



Este indicador permite conocer cuántos pesos invierte el Municipio en gasto social (Educación, Salud, Vivienda, Arte y Cultura, Recreación y Deporte) por cada habitante. Según los años que evaluamos, en el 2004 invirtió \$51,05 por cada habitante. Dicha inversión aumento para el año 2005, pero fue disminuyendo para los otros años.

$$\text{Inversión con Recursos de Terceros} = \frac{\text{Gasto Social}}{\text{Transferencias Totales}} * 100$$

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS			
AÑO	GASTO SOCIAL	TRANSFERENCIAS	INV. REC. TERCEROS
2004	2.247.896	2.310.924	97,27
2005	3.884.507	3.390.355	114,58
2006	2.543.084	2.239.047	113,58
2007	2.090.765	2.448.375	85,39



Este indicador muestra el porcentaje con que se financia el Gasto social con recurso de terceros, es decir con las Transferencias recibidas de parte del Gobierno. En el caso del Municipio de Pradera se nota en general, que está financiado en más del 80 % con recursos provenientes de las Transferencias recibidas, porque para el año 2004 fue 97.27%, para el año 2005 fue 114.58%, en el año 2006 fue 113.58%, esto significa que se financió hasta el 100% con recursos provenientes de terceros, y el excedente se financio con recursos propios como Ingresos Tributarios y el 2007 fue 85.39%.

$$\text{Grado de Dependencia de } = \frac{\text{Transferencias Totales}}{\text{Ingresos Operacionales}} * 100$$

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS			
AÑO	TRANSF. TOTAL	INGRES OPERACIO	GRADO DEP TRAN
2004	2.310.924	3.171.695	72,86
2005	3.390.355	4.892.297	69,30
2006	2.239.047	3.923.372	57,07
2007	2.448.375	3.664.319	66,82



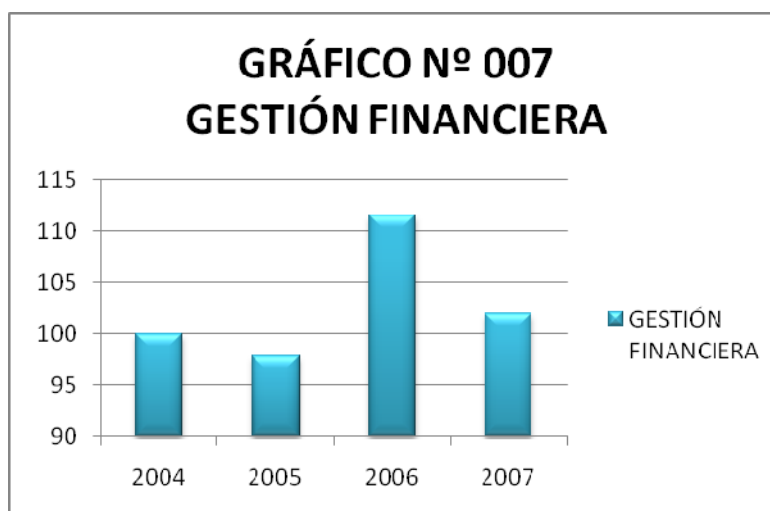
Este indicador muestra la capacidad que tiene el Municipio para generar sus propios recursos. Pues bien, se observa que éste depende en más del 50% cada año de las transferencias por medio del Sistema General de Participaciones. En el año 2004 dependió de un 72.86% de las transferencias, en el 2005 de un 69.30%, en el 2006 bajo a 57.07% y en el 2007 aumentó a 66.82%.

Es de anotar que el Municipio de Pradera se encuentra en categoría Sexta, ya que su participación promedio de los ingresos tributarios en los ingresos totales es baja, lo cual confirma la dificultad que tiene en la generación de recursos propios,

vía tributos lo que produce una alta dependencia de fuentes de recursos externos a los propios.

$$\text{Gestión Financiera} = \frac{\text{Ingresos Totales}}{\text{Egresos Totales}} * 100$$

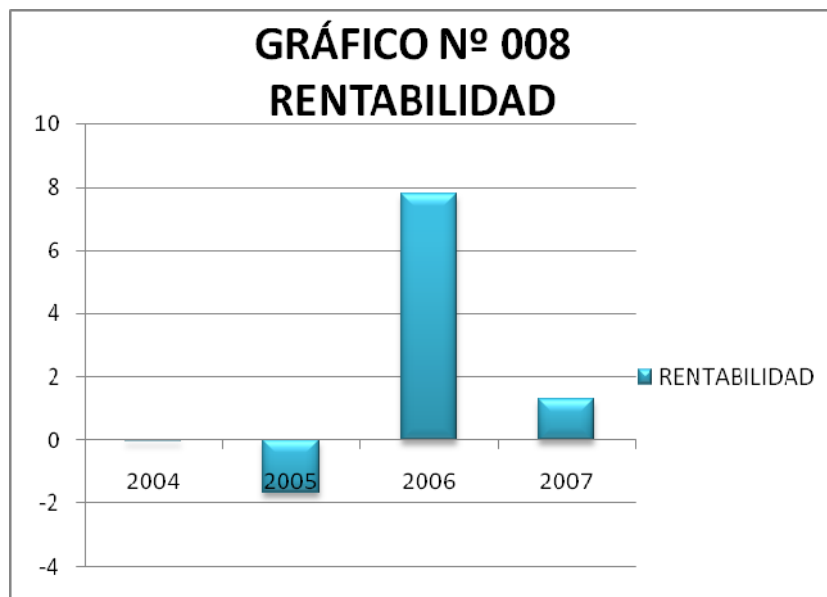
CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS			
AÑO	INGRESO TOTAL	EGRESO TOTA	GESTIÓN FCRA.
2004	3.205.913	3.206.054	100,00
2005	5.591.927	5.720.168	97,76
2006	4.012.030	3.598.637	111,49
2007	3.694.485	3.623.942	101,95



Este indicador mide el grado en que los ingresos de la entidad cubren los gastos. Así nos damos cuenta que en el año 2004 hubo un equilibrio entre lo que ingresó y lo que se gastó, para el año 2005, los ingresos cubrieron el 97.76% de los gastos, en el 2006 y 2007 los ingresos alcanzaron a cubrir el 100% de los egresos y le quedó un excedente.

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} * 100$$

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS			
AÑO	UTILIDAD NETA	TOTAL ACTIVO	RENTABILIDAD
2004	(141)	4.789.486	(0,003)
2005	(128.240)	7.705.723	(1,664)
2006	413.393	5.307.912	7,788
2007	70.541	5.502.739	1,282



Con este indicador medimos la eficiencia de la Administración Municipal en el manejo de los recursos por parte de la gerencia. Los cálculos señalan que por cada peso que el Municipio tiene invertido en los activos en los años 2004 y 2005 tuvo una pérdida mientras que para el 2006 y 2007 obtuvo un beneficio líquido del 7.78% y 1.28% respectivamente.

Lo anterior es evidencia del comportamiento de los demás indicadores, que durante todo el periodo tienen un comportamiento inestable.

8.2 INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN

8.2.1 Principios Y Prácticas Contables

El Instituto Municipal de Deportes de Pradera, es un ente público regido y regulado por las Normas del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, regulado por el Régimen de Contabilidad Pública. De esta forma se observa en la información contable características cualitativas de Confiabilidad, Relevancia y Comprensibilidad, las características cualitativas que garantizan la Confiabilidad son la Razonabilidad, la Objetividad, la Verificabilidad, a la Relevancia se asocian la Oportunidad, la Materialidad y la Universalidad y con la comprensibilidad se relacionan la Racionalidad y la Consistencia.

El instituto lleva una contabilidad de causación de acuerdo a los Principios y Normas del Sistema General de Contabilidad Pública, se maneja un Plan Anualizado de Caja (PAC) que determina la capacidad del Flujo de Efectivo que se maneja con una proyección y determinación mensual.

El IMDERPRADERA, al igual que el Instituto de Cultura y Turismo, no maneja un Patrimonio autónomo ya que según su proyecto de acuerdo éstos pertenecen al Municipio.

8.2.2 Análisis Horizontal y Vertical de las cifras más significativas

 **Análisis Horizontal De Las Cifras Más Significativas Según Anexo C:
Tabla N° 014 Y N° 015**

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Horizontal, entre el año 2005 y el 2004, se puede evidenciar que en IMDERPRADERA el Activo Corriente aumentó en un 89.99%, esto gracias a que en los Bancos y Corporaciones aumentaron en 92.16%.

El Pasivo Corriente presentó un aumento del 75.50%, por lo que se incrementó las Cuentas por Pagar en un 106.81% y del aumento de las Obligaciones Laborales de 38.97%.

Para el Patrimonio si hubo un aumento del 40.75%, lo cual su mayor participación fue la del Resultados de Ejercicio con un aumento 510.41%.

En los Ingresos Operacionales se evidencio un incremento del 107.74%, correspondientes a Transferencias en un 129.79% y Otros Ingresos en un 89.70%.

Al Igual los Gastos Operacionales aumentaron en 100.23% respecto al año 2004, esto es por el aumento de los Gastos de Administración de 57.50% y de los Gastos Sociales de 144.85%.

Esto reflejo el incremento que obtuvo el Excedente Operacional de 510.41%.

Análisis Vertical De Las Cifras Más Significativas Según Anexo C: **Tabla N° 016 Y N° 017**

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Vertical, entre el año 2005 y 2004, se puede notar que el Activo Corriente aumentó su grado de participación en el Total Activo, paso de 49.24% a 63.89%, por el aumento de la participación del Efectivo el cual fue para el año 2004 de 49.24% y el 2005 63.89%.

En el Activo No Corriente disminuyó el grado de participación en el 2005 era 36.11% y para el 2005 fue 50.76%. Porque disminuyó el grado de participación de la Propiedad Planta y Equipo.

Para el Pasivo Corriente hubo un aumento en la participación en la Sumatoria del Pasivo y el Patrimonio, paso de 16.34% a 19.58%, porque aumentaron las Cuentas por Pagar.

En el Patrimonio hubo fue una disminución paso de 83.66% a 80.42%, debido a que para el 2004 el grado de participación fue de 73.22% y en cambio para el 2005 fue de 40.12%.

En los Ingresos por Transferencias aumentó la participación sobre el total de los Ingresos Operacionales, para el año 2004 fue de 45% y para el 2005 fue de 49.77%. Sin embargo para Otros Ingresos hubo una disminución de la participación paso de 55% a 50.23%.

Los Gastos Operacionales sufrieron una disminución de la participación, se paso de 98.17% a 94.62%, debido a que se disminuyó la participación de los Gastos de Administración, sin embargo el Gasto Social tuvo un incremento de la participación, paso de 48.02 a 56.59%.

En el año 2007 hubo mayor participación del Excedente Operacional en los Ingresos Operacionales de 1.83% a 5.38%.

☞ Análisis Horizontal De Las Cifras Más Significativas Según Anexo C:
Tabla N° 018 Y N° 019

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Horizontal, entre el año 2006 y el 2005, se puede evidenciar que en IMDERPRADERA, el Activo Corriente disminuyó en un 50.91%, debido a que disminuyó las cuantías de los Bancos y Corporaciones. Al Igual el Activo No Corriente disminuyó en 37.19%, con respecto al año anterior.

El Pasivo Corriente disminuyó en un 48.24%, gracias a que las Cuentas por pagar disminuyeron en 51.54%, pero las Obligaciones Laborales aumentaron en 242.64%.

En el Patrimonio se presentó un incremento del 242.64%, ya que el Capital Fiscal y el Resultado del Ejercicio tuvieron incrementos de 242.64%.

Los Ingresos Operacionales disminuyeron en un 39.87%, porque el monto de los Ingresos por Transferencias disminuyeron en un 63.82%, al igual que Otros Ingresos con 16.14%.

Los Gastos Operacionales disminuyeron en un 36.45%, por causa de la disminución del Gasto Social en un 49.23%.

El Excedente Operacional del 2006 disminuyó en 58.78% con respecto al año 2005.

☞ Análisis Vertical De Las Cifras Más Significativas Según Anexo C:
Tabla N° 020 Y N° 021

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Vertical, entre el año 2006 y 2005, se puede notar que el Activo Corriente disminuyó su grado de

participación en el Activo Total. Porque para el 2005 era de 63.89 y para el 2006 fue de 58.15%. Como consecuencia de la disminución del Efectivo.

En cambio para el Activo no Corriente, aumentó el grado de participación, paso de 36.11% a 41.85%, por causa del Incremento de la participación de la Propiedad Planta y Equipo en el Total Activo.

En el Pasivo Corriente se encuentra una disminución del grado de participación en el Pasivo más Patrimonio, con unos porcentaje 36.30% para el año 2005 y 6.32% para el año 2006, gracias a la disminución de la participación de las cuentas por pagar, estas pasaron de 23.03% a 3.76%.

El Patrimonio en cambio obtuvo un incremento en la participación, paso de 81.21% a 93.68%, por los incrementos que obtuvieron el Capital Fiscal y los Resultados del Ejercicio.

La participación de las Transferencias en los Ingresos Operacionales disminuyó significativamente, paso de 49.77% a 29.95%, sin embargo, en los Otros Ingresos hubo mayor participación, aunque haya disminuido su monto.

El Gasto Social disminuyó su participación, paso de 56.59% a 43.62%. Al igual que el Excedente que disminuyó, paso de 5.38% a 3.69%.

Análisis Horizontal De Las Cifras Más Significativas Según Anexo C: **Tabla N° 022 Y N° 023**

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Horizontal, entre el año 2007 y el 2006, se puede evidenciar que en IMDERPRADERA, el Activo Corriente

disminuyó en un 96.44% con respecto al año 2006. Esto influyó en la disminución del Activo Total el cual fue 57.46%.

En el Pasivo Corriente se presentó un aumento del 34.69%, por causa del aumento de las Cuentas por Pagar en un 81.78%, esto fue por la adquisición de Bienes y Servicios.

El Patrimonio disminuyó en un 78.78%, por lo que se presento disminución en el rubro de Resultados del Ejercicio.

En los Ingresos Operacionales se presento un aumento de 4.31%, a causa del aumento de los Ingresos Fiscales, pero no hubo Otros Ingresos.

Los Gastos Operacionales aumentaron en un 25.09%, debido a que se incrementaron en un 13.07% los Gastos de Administración y a su vez lo Gastos de Inversión Social con 40.85%.

Además se presento una disminución del Excedente Operacional en un 538.20%.

Análisis Vertical De Las Cifras Más Significativas Según Anexo C: Tabla N° 024 Y N° 025

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Vertical, entre el año 2007 y 2006, para IMDERPRADERA, se presento que el Activo Corriente disminuyó su porcentaje de participación en el Activo Total en relación con el año 2006, paso de 58.15% a 4.87%, afectado por el rubro de Efectivo.

Para el Activo No Corriente su grado de participación aumentó de 41.85% a 95.13%, por el aumento de la participación de la Propiedad, Planta y Equipo.

El Pasivo Corriente tuvo un importante incremento en la participación de la sumatoria del Pasivo y Patrimonio, paso de 18.79% a 59.49%, por causa del incremento de las Cuentas por Pagar y de las Obligaciones Laborales.

Y el Patrimonio sufrió una disminución en su participación, paso de 81.21% a 40.51%, esto porque el Capital Fiscal aumento su nivel de participación, para el 2006 fue 45.73% y para el año 2007 fue 101.87%.

Los Ingresos Fiscales sufrieron un incremento en la participación en los Ingresos Operacionales del 79%, sin embargo las Transferencias disminuyeron su nivel de participación.

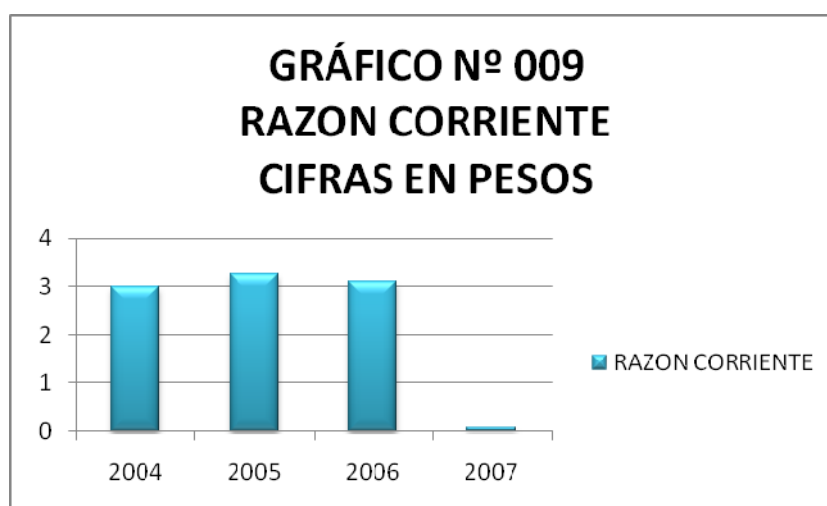
Los Gastos Operacionales aumentaron su grado de participación, paso de 96.31% a 115, 50%, gracias al aumento de la participación de los Gastos de Administración, que paso de 52.22% y 56.60% y además el Gasto Social, que paso de 43.62% a 58.90%.

El Excedente disminuyó su nivel de participación de 3.69% a 15.50%.

8.2.3 Indicadores Financieros

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

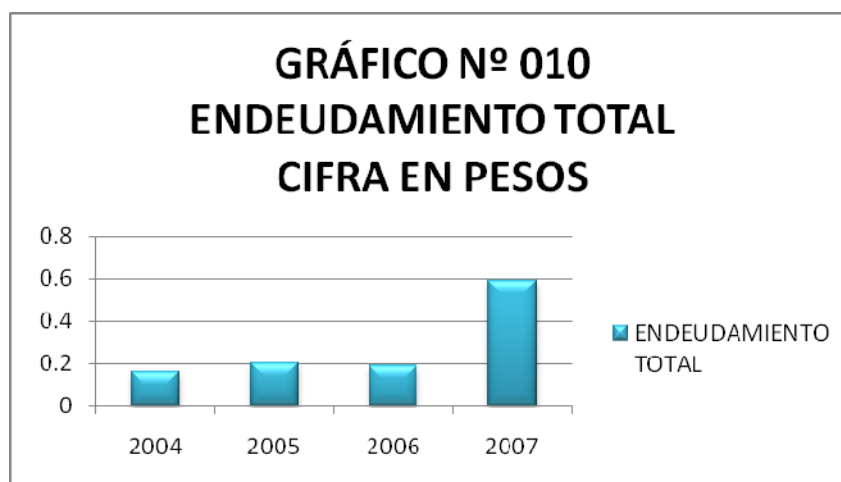
AÑO	ACTIVO CORRIEN	PASIVO CORRIENTE	RAZÓN CORRIENTE
2004	4.335.801	1.438.492	3,01
2005	8.237.799	2.524.510	3,26
2006	9.108.479	2.942.742	3,10
2007	324.349	3.963.701	0,08



Este indicador nos muestra la capacidad que posee el Instituto Municipal de Deportes de Pradera para pagar sus deudas a corto plazo con los recursos disponibles en el mismo lapso. Este muestra para los tres primeros años una estabilidad, ya para el año 2007 si disminuye considerablemente. Así, por cada peso \$1 que debe, posee un \$ 3.01 de respaldo en el activo para solventar su deuda en el año 2004, \$3.26 para el año 2005, \$ 3.10 para el año 2006 y \$0.08 para el año 2007.

$$\text{Endeudamiento Total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

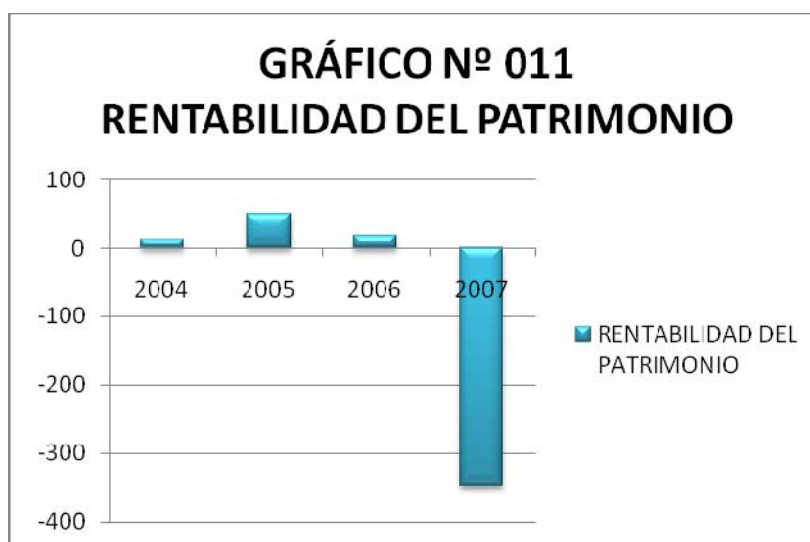
AÑO	PASIVO TOTAL	ACTIVO TOTAL	ENDEUD. TOTAL
2004	1.438.492	8.806.066	0,16
2005	2.524.510	12.894.037	0,20
2006	2.942.742	15.663.517	0,19
2007	3.963.701	6.662.963	0,59



Por medio de este indicador, nos damos cuenta el grado de participación que tienen los acreedores en la financiación de los activos del IMDER. De cada peso que éste tiene en su Activo Total, está siendo financiado en un 16% en el año 2004, un 20% en el 2005, 19% en el 2006 y 59% en el 2007. Este indicador muestra que el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación hasta el año 2006 sus cuentas por pagar oscilaban entre el 16 y 20%, pero para el 2007 se endeuda en más del 50%, tenían presupuestado unos ingresos extraordinarios y por ello deciden endeudarse, pero este dinero ingresó ya en Enero del año 2008, por tanto los pasivos aumentaron significativamente.

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

AÑO	UTILIDAD NETA	PATRIMONIO	RENABILID PATRI
2004	851.272	7.367.574	11,55
2005	5.196.211	10.369.527	50,11
2006	2.141.764	12.720.775	16,84
2007	(9.385.153)	2.699.262	(347,69)



Mediante este indicador observamos el Rendimiento obtenido frente al Patrimonio Bruto en el periodo de estudio. El resultado es positivo para los años 2004, 2005 y 2006, ya que el Patrimonio Bruto del IMDER aumentó en un 11,55% en el 2004, 50,11% en el 2005 y 16,84% en el 2006. Sin embargo, para 2007, disminuyó significativamente. Se puede concluir que el déficit en el año 2007 se debe al aumento del pasivo ocasionado en ese lapso.

8.2.4 Indicadores De Gestión

$$\text{Gasto Social Per cápita} = \frac{\text{Gasto Social}}{\text{Población Total Municipio}}$$

AÑO	GASTO SOCIAL	POBLACIÓN TOTAL	INV. PER CAPITA
2004	22.316.879	44.035	506,80
2005	54.642.563	47.755	1.144,23
2006	25.321.074	51.431	492,33
2007	35.664.735	55.132	646,90



Este indicador permite conocer cuántos pesos invierte el IMDER en gasto social de Recreación y Deporte por cada habitante. Según los años que evaluamos, en el 2004 invirtió \$506.80 por cada habitante. Para el año 2005 fue \$1.144,23, hubo una mayor inversión. Para el año 2006 fue de \$492,33 por cada habitante y ya para el 2007 fue de \$646,90 para cada habitante.

$$\text{Grado de Dependencia Municipal} = \frac{\text{Transferencias Recibidas}}{\text{Ingresos Operacionales}} * 100$$

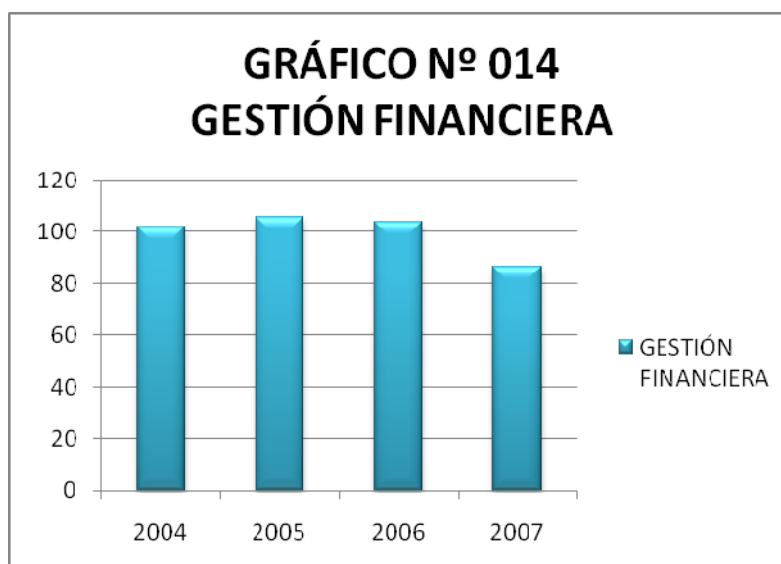
AÑO	TRANSF. RECIB	INGR. OPERACIO	GRADO DEP MCPAL
2004	20.912.851	46.476.772	45,00
2005	48.054.628	96.550.241	49,77
2006	17.387.565	58.054.489	29,95
2007	12.719.223	60.554.284	21,00



Este indicador muestra la capacidad que tiene el IMDER para generar sus propios recursos. Pues bien, se observa que éste depende en menos del 50% cada año de las transferencias que el Municipio le hace. En el año 2004 dependió de un 45% de las transferencias, en el 2005 de un 49.77%, en el 2006 bajo significativamente a 29.95% y en el 2007 a 21%. Esto es bueno, debido a que éste Instituto, obtiene más recursos propios que de transferencias por parte del Municipio.

 **Gestión Financiera = $\frac{\text{Ingresos Totales}}{\text{Egresos Totales}} * 100$**

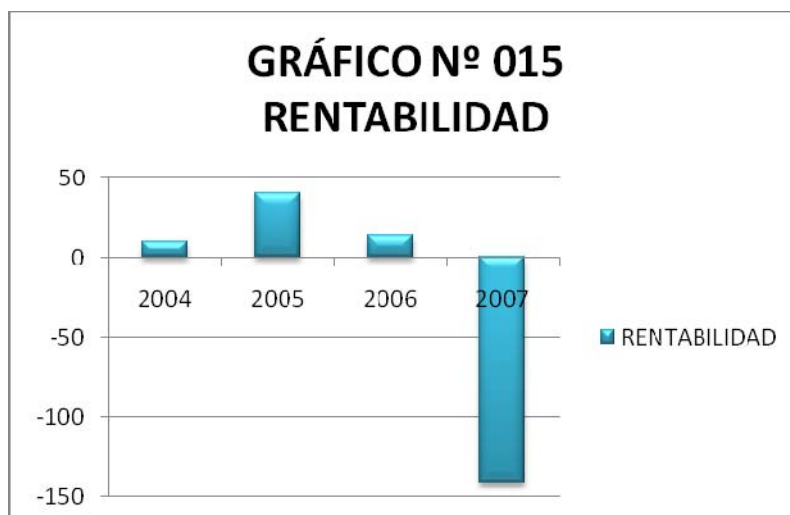
AÑO	INGRE. TOTALES	EGRES. TOTALES	GESTIÓN FCRA.
2004	46.476.772	45.625.500	101,87
2005	96.550.241	91.354.050	105,69
2006	58.054.489	55.912.725	103,83
2007	60.554.284	69.939.438	86,58



Este indicador mide el grado en que los ingresos de la entidad cubren los gastos. Así nos damos cuenta que en el año 2004, 2005 Y 2006 los ingresos alcanzaron a cubrir el 100% de los egresos y le quedó un excedente, en el año 2007 los ingresos cubrieron el 86.58% de los gastos.

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} * 100$$

AÑO	INGRE. TOTALES	EGRES. TOTALES	GESTIÓN FCRA.
2004	851.272	8.806.066	9,67
2005	5.196.211	12.894.037	40,30
2006	2.141.764	15.663.517	13,67
2007	(9.385.153)	6.662.963	(140,86)



Con este indicador medimos la eficiencia que la administración hace en el manejo de los recursos por parte de la gerencia. Los cálculos señalan que por cada peso que el IMDER tiene invertido en los activos en los años 2004, 2005 y 2006 tuvo una beneficio líquido del 9.67%, 40.30% y 13.67% respectivamente; mientras que para el 2007 obtuvo una pérdida considerable. Como se mencionó anteriormente, este se debe al endeudamiento incurrido en este período.

8.3 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO

8.3.1 Principios Y Prácticas Contables

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera, es un ente público regido y regulado por las Normas del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, regulado por el Régimen de Contabilidad Pública. De esta forma se observa en la información contable características cualitativas de Confiabilidad, Relevancia y Comprensibilidad, las características cualitativas que garantizan la Confiabilidad son la Razonabilidad, la Objetividad, la Verificabilidad, a la Relevancia se asocian la Oportunidad, la Materialidad y la Universalidad y con la comprensibilidad se relacionan la Racionalidad y la Consistencia.

El instituto lleva una contabilidad de causación de acuerdo a los Principios y Normas del Sistema General de Contabilidad Pública, se maneja un Plan Anualizado de Caja (PAC) que determina la capacidad del Flujo de Efectivo que se maneja con una proyección y determinación mensual.

El Instituto Municipal de Cultural no maneja un Patrimonio autónomo ya que según su proyecto de acuerdo éstos pertenecen al Municipio.

8.3.2 Análisis Horizontal y Vertical de las cifras más significativas

Análisis Horizontal De Las Cifras Más Significativas Según Anexo D: Tabla N° 026 Y N° 027

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Horizontal, entre el año 2006 y el 2005, hubo una disminución del 58.61%, por lo que el rubro Deudores se disminuyó en un 69.26%.

El Activo No Corriente disminuyó en un 41.36% con respecto al año 2005, por causa de la Propiedad, Planta y Equipo.

El Pasivo Corriente disminuyó en 47.39%, se debe a que se disminuyó las Cuentas por Pagar, por lo que no se Adquirieron de Bienes y Servicios. Además las Obligaciones Laborales disminuyeron en un 74.96%, aunque los Otros Pasivos hayan aumentado 107.28%.

El Patrimonio se disminuyó en 64.92%, a causa de la disminución de el rubro Resultados del Ejercicio, el cual fue 130.65%.

Los Ingresos Operacionales aumentaron en 10.43%, a causa del incremento del rubro Venta de Servicios que fue del 275.24%. A su vez los Costos de Operación aumentaron en un 24.12% por la prestación del servicio.

Los Gastos Operacionales disminuyeron en un 28.37%, por la disminución de los Gastos de Administración.

Los Otros Ingresos disminuyeron en un 96.78%, al igual que Otros gastos con 15.09%, esto contribuye a que el Excedente del Ejercicio disminuyo en 130.65%.

Análisis Vertical De Las Cifras Más Significativas Según Anexo D: Tabla N° 028 Y N° 029

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Vertical, entre el año 2006 y 2005, para Instituto Municipal de Cultura y Turismo, el Activo Corriente disminuyó su participación en el Activo Total, paso de 60.09% a 51.52%, porque los deudores disminuyeron su participación, para el año 2005 fue de 53.70% y para el año 2006 fue 34.19%.

El Activo No Corriente aumentó su participación, pasó de 39.91% a 48.48%, con mayor incidencia por el aumento de la participación de la Propiedad, Planta y Equipo.

El Pasivo Corriente disminuyo su participación, para el año 2005 fue 75.26% y para el año 2006 82.02%, a causa de la disminución de la participación de las Cuentas por Pagar, y las Obligaciones Laborales.

El Patrimonio disminuyó su participación, ya que para el año 2005 fue 24.74% y para el año 2006 fue 17.98%. Debido a que disminuyo el grado de participación del rubro Resultados del Ejercicio.

El Grado de participación de los Ingresos Fiscales en los Ingreso Operacionales aumentó, paso de 63.94% a 74.63%. Además disminuyó el nivel de participación de las Transferencias, para el año 2005 fue de 34.69% y para el año 2006 fue 75.85%.

El Costo de Ventas aumentó el grado de participación, paso de 67.48% a 75.85%, esto se debe al incremento de la Venta de Servicios.

Los Gastos Operacionales disminuyeron su grado de participación, para el año 2005 fue 38.22% y para el año 2006 fue 24.79%, por causa de la disminución de la participación de los Gastos Operacionales.

Los Otros Ingresos disminuyeron su participación en los Ingresos Operacionales, paso de 9.76% a 0.28%. y además se disminuyó la participación del Excedente, para el año 2005 fue 3.32% y para el 2006 fue -0.92%.

Análisis Horizontal De Las Cifras Más Significativas Según Anexo D: Tabla N° 030 Y N° 031

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Horizontal, entre el año 2007 y el 2006, el Instituto Municipal de Cultura y Turismo, presentó una disminución del 80.09%, debido a que se disminuyeron los rubros de Efectivo y Deudores, con porcentaje de 40.81% y 100%, respectivamente.

El Pasivo Corriente disminuyó en un 39.24%, a causa que las Cuentas por pagar disminuyeron en 73.51%.

El Patrimonio disminuyó en un 90.99%, por motivos de la disminución del Capital Fiscal que fue de 48.39%. Esto es también porque no hay un aumento importante en los Resultados del Ejercicio.

Los Ingresos Operacionales disminuyeron en un 23.64%, con respecto al año 2006, a causa de la disminución del 100% de la Venta de Servicios.

Los Costos de Ventas disminuyeron en 22.14%, debido a la relación de la prestación del servicio.

Análisis Vertical De Las Cifras Más Significativas Según Anexo D: Tabla N° 032 Y N° 033

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Vertical, entre el año 2007 y 2006, para Instituto Municipal de Cultura y Turismo, el Activo Corriente disminuyó su participación en el Total Activo, paso de 51.52% a 19.93%, a causa de que la cuenta de Deudores no tuvo ninguna participación.

El Activo No Corriente aumentó su participación, para el año 2006 fue 48.48% y para el año 2007 fue de 80.07%. Causado por el incremento participativo del rubro Propiedad, Planta y Equipo.

El Pasivo Corriente aumentó su participación en la sumatoria de Pasivo y el Patrimonio, debido al aumento de la participación de los Otro pasivos, ya que paso de 49.06% a 63.82%.

El Patrimonio disminuyó su nivel de participación, para el año 2006 fue 17.98% y para el año 2007 fue 3.15%. Debido a que el rubro Resultado del Ejercicio aumento su déficit, paso de 15.71% a 30.64%.

Los Ingresos Fiscales disminuyeron su grado de participación en los Ingresos Operacionales, paso de 74.63% a 71.27%, a su vez hubo una participación del rubro Venta de Servicios.

Las Transferencia aumentaron su nivel de participación para el año 2007 con respecto el 2006, se paso de 20.71% a 28.73%.

El Costo de Venta aumentó el nivel de participación, en el 2006 fue de 75.85% y para el 2008 77.34%.

Los Gastos Operacionales disminuyeron su grado de participación, para el año 2006 fue 24.44% y para el año 2007 fue 23.36%, debido a que se disminuyo el grado de participación de los Gastos de Administración.

El Excedente del Ejercicio tuvo una mayor disminución de la participación, paso de 0.92% a 1.21%.

8.3.3 Indicadores Financieros

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

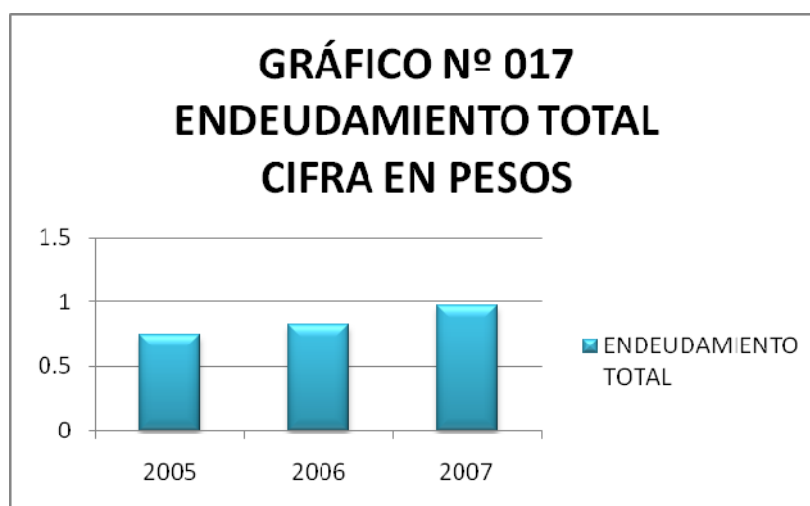
AÑO	ACTIVO CORRIEN	PASIVO CORRIENTE	RAZÓN CORRIENTE
2005	5.312.465	6.653.347	0,80
2006	2.198.809	3.500.467	0,63
2007	437.716	2.126.777	0,21



Este indicador nos muestra la capacidad que posee el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera para pagar sus deudas a corto plazo con los recursos disponibles en el mismo lapso. Cada año va Disminuyendo un poco los pesos con los que éste cuenta para solventar sus compromisos de cuentas por pagar. Así, por cada peso \$1 que debe, posee un \$ 0.80 de respaldo en el activo para solventar su deuda en el año 2005, \$0.63 para el año 2006, \$ 0.21 para el año 2007.

$$\text{Endeudamiento Total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

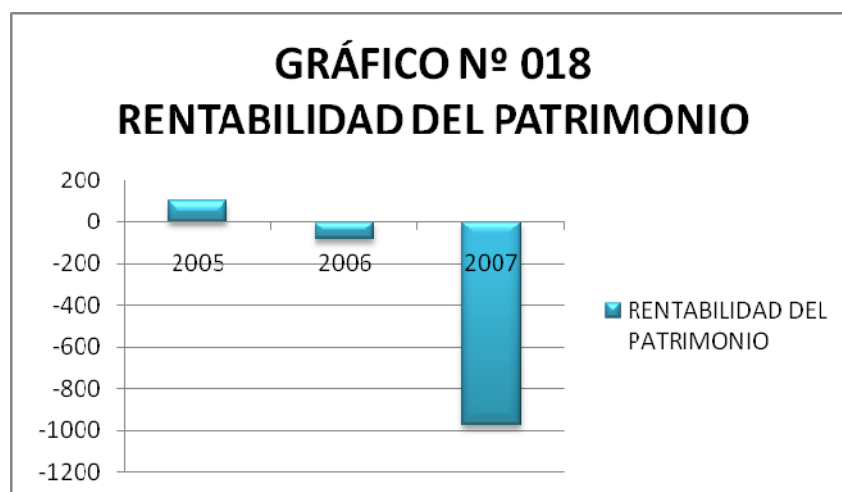
AÑO	PASIVO TOTAL	ACTIVO TOTAL	ENDEUDA TOTAL
2005	6.653.347	8.840.493	0,75
2006	3.500.467	4.267.745	0,82
2007	2.126.777	2.195.920	0,97



Mediante este indicador, nos damos cuenta el grado de participación que tienen los acreedores en la financiación de los activos del Instituto Municipal de Cultura y turismo. De cada peso que éste tiene en su Activo Total, está siendo financiado en un 75% en el año 2005, un 82% en el 2006 y 97% en el 2007. Este indicador muestra que el Instituto tiene financiado sus activos en más del 75% y que este va aumentando cada año, por tanto no tiene solvencia económica.

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

AÑO	UTILIDAD NETA	PATRIMONIO	RENTA PATRIMO
2005	2.187.146	2.187.146	100,00
2006	(670.383)	767.278	-87,37
2007	(672.802)	69.143	-973,06



Con este indicador observamos el Rendimiento obtenido frente al Patrimonio Bruto en el periodo de estudio. El resultado es positivo para el año 2005 y negativo para los años 2006 y 2007, ya que el Patrimonio Bruto del Instituto disminuyó significativamente. Se puede concluir que el déficit en estos años, es causado por los bajos recursos propios que tienen para solventar sus deudas y necesidades.

8.3.4 Indicadores De Gestión

$$\text{Costo de Venta Per Cápita} = \frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Población Total Municipio}}$$

AÑO	COSTO DE VTA	POBLACIÓN TOTAL	COS. VTA PER CAPI
2005	44.461.316	47.755	931,03
2006	55.187.369	51.431	1.073,04
2007	42.970.997	55.132	779,42

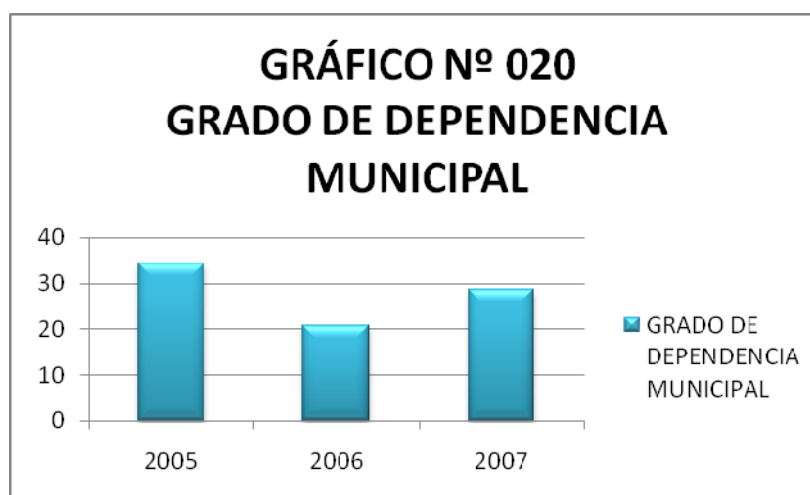


Este indicador permite conocer cuánto invierte el Instituto en Prestación de servicios de arte y cultura por cada habitante. Según los años que evaluamos, en el 2005 invirtió \$931,03 por cada habitante. Dicha inversión aumentó en el año 2006 a \$ 1.073,04 pero vuelve a disminuir en el 2007 a \$779,42. Cabe anotar que el instituto maneja no un gasto social sino un costo de venta por la actividad o servicio prestado, además por ser un ente descentralizado.

$$\text{Grado de Dependencia} = \frac{\text{Transferencias Recibidas}}{\text{Ingresos Operacionales}} * 100$$

Municipal

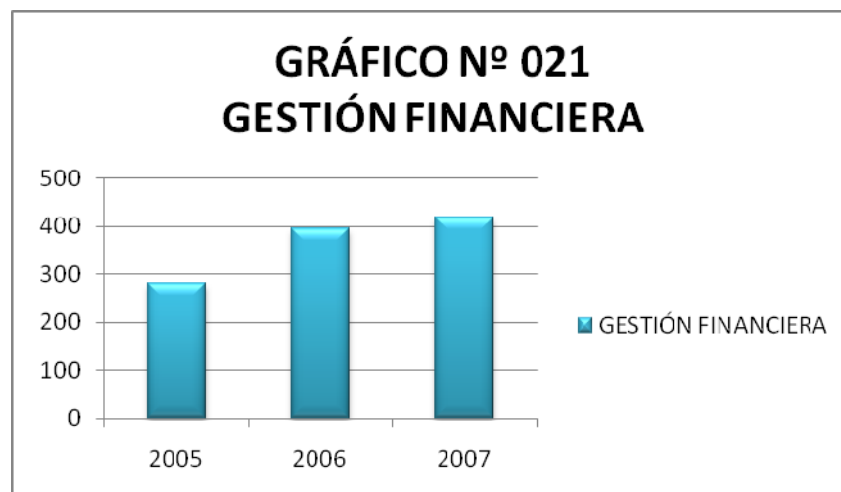
AÑO	TRANSF. RECIB	INGR. OPERACIONAL	GRADO DEP MCPAL
2005	22.584.035	65.886.558	34,28
2006	15.069.461	72.760.040	20,71
2007	15.961.551	55.561.200	28,73



El anterior indicador muestra que el Instituto depende en un 34% para el año 2005 de las transferencias del municipio, y 20 y 28% para los años 2006 y 2007.

$$\text{Gestión Financiera} = \frac{\text{Ingresos Totales}}{\text{Egresos Totales}} * 100$$

AÑO	INGR. TOTALES	EGRE. TOTALES	GESTIÓN FCRA.
2005	72.317.016	25.668.553	281,73
2006	72.967.255	18.450.269	395,48
2007	55.567.973	13.269.778	418,76



Este indicador mide el grado en que los ingresos de la entidad cubren los gastos. Así nos damos cuenta que en los tres años analizados, los ingresos están cubriendo los egresos de cada año y antes queda excedente.

8.4 HOSPITAL SAN ROQUE

8.4.1 Políticas Y Prácticas Contables

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el HOSPITAL SAN ROQUE de Pradera Valle E. S. E., está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan general de Contabilidad Pública, al nivel de documento fuerte. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

El Hospital, utilizo los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, en particular, las relacionadas con los ajustes por inflación, la determinación de avalúos y la construcción de provisiones, así como las relacionadas con las depreciaciones de los activos utilizando el método de línea recta basado en la vida útil del activo.

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

Se contabilizan únicamente los ingresos efectivamente recibidos durante el periodo contable, todos los hechos económicos tienen una consistencia en el tiempo, cada partida de los activos, pasivos y patrimonio, se valoran separadamente.

En general el Hospital SAN ROQUE de Pradera Valle no presenta mucha variación en sus cuentas o grupos, se realiza la Contabilización de Causación y bajo las normas técnicas emitidas por la Contaduría General de la Nación. En ellos se observan principios de contabilidad generalmente aceptados, que son prescritos por disposiciones legales.

8.4.2 Análisis Horizontal y Vertical de las cifras más significativas

Análisis Horizontal De Las Cifras Más Significativas Según Anexo E: Tabla N° 034 Y N° 035

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Horizontal, entre el año 2005 y el 2004, el Hospital San Roque, presento un aumento del 325.56% en el Activo Corriente, a causa del Incremento de los Rubros Efectivo, Deudores y otros activos, aumentando así, 128.87%, 120.60% y 301.64%, en su orden.

El Activo No Corriente aumentó en un 159.35% gracias al aumento de la Propiedad Planta y Equipo.

Disminuyó en un 91.01% el Pasivo Corriente, porque las Cuentas por Pagar disminuyeron en un 90.78%.

El Patrimonio aumentó 170.84%, debido al incremento de Resultados del Ejercicio y del Saneamiento Contable.

Los Ingresos Operacionales presentaron un incremento del 71.02%, esto por el aumento de la Venta de Servicio de Salud. A su vez el Costo de Venta aumentó un 48.33%.

En los Gastos Operacionales hubo un aumento del 136.52%, a consecuencia del aumento de los Gastos de Administración y del Gasto Social.

Los Otros Ingresos disminuyeron en 94.97%, al igual los Otros Gastos, con 43.76%. Además el Excedente del Ejercicio disminuyó en 15.23%.

Análisis Vertical De Las Cifras Más Significativas Según Anexo E: Tabla N° 036 Y N° 037

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Vertical, entre el año 2005 y 2004, para El Hospital San Roque, el Activo Corriente aumentó su participación en el Total Activo, pasó de 38.41% a 66.34%, a causa de que la cuenta de Deudores y Otros Activos Aumentaron su nivel de participación.

El Pasivo Corriente disminuyó notablemente su nivel de participación en la sumatoria del Pasivo y Patrimonio, para el año 2004 fue 9.33% y para el año 2005 fue 0.34%, por lo que se disminuyó el monto de participación de las Cuentas por Pagar.

El patrimonio aumentó su grado de participación, pasó de 90.67% a 99.66%, esto por el aumento de la participación del Superávit por Valorización, el cual era para el 2004 29.37% y para el 2005 fue 47.51%.

La Venta de Servicios posee el 100% de la participación en los Ingresos Operacionales. Además el Costo de Venta por la prestación del Servicio disminuyó, pasó de 41.49% a 35.99%.

Los Gastos Operacionales aumentaron su nivel de participación, para el año 2004 fue 39.03% y para el año 2005 fue 53.98%, a causa del incremento de la participación de las Provisiones, Agotamientos, Depreciaciones y Amortizaciones y al Gasto Público Social.

El Excedente del Ejercicio disminuyó su grado de participación, paso de 20% a 9.91%.

Análisis Horizontal De Las Cifras Más Significativas Según Anexo E: Tabla N° 038 Y N° 039

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Horizontal, entre el año 2006 y el 2005, el Hospital San Roque, presentó una disminución en el Activo Corriente de 38.18%, a consecuencia de la disminución del Efectivo en un 67.04% y de Deudores en un 48.91%.

El Activo No Corriente disminuyó en 32.63%, debido a la disminución de la Propiedad, Planta y Equipo.

En el Pasivo Corriente se disminuyo en un 100%, gracias a que no hubo ningún tipo de deudas.

El Patrimonio sufrió una disminución del 36.10%, esto a base de la disminución del rubro Resultados des Ejercicio, con 131.74%.

Para los Ingresos Operacionales se presento una disminución del 1.92%, en cambio para el Costo de Venta hubo un incremento del 172.62%.

Los Gastos Operacionales aumentaron el 9.19%, a causa de que los Gastos de Administración aumentaron en 89.03%, sin embargo el Gasto Público Social disminuyo un 100%.

Los Otros Ingresos sufrieron un aumento del 255.31%, pero a su vez hubo Otros Gastos que se incrementaron en 162.89%. Para el 2006 se presento una disminución del Excedente del Ejercicio en 131.72% con respecto al año 2005.

Análisis Vertical De Las Cifras Más Significativas Según Anexo E: Tabla N° 040 Y N° 041

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Vertical, entre el año 2006 y 2005, para El Hospital San Roque, el Activo Corriente disminuyo su participación en el Total Activo, paso de 66.34% a 64.40%, a causa de la cuenta Deudores que disminuyo su nivel de participación.

El Activo No Corriente disminuyo su grado de participación paso de 60.70% a 35.60%, debido a la disminución de la participación de la Propiedad, Planta y Equipo.

El Pasivo Corriente para el año 2006 no tuvo participación en la Sumatoria del Pasivo y el Patrimonio, por ende el nivel de participación del Patrimonio fue del 100% para ese año.

Los Ingreso Operacionales no tuvieron variación en su nivel de participación, en cambio en el Costos de Ventas aumento su grado de participación en relación con los Ingresos Operacionales, paso de 35.99% a 100.05%.

Los Gastos Operacionales aumentaron su grado de participación, para el año 2005 fue de 54.06% y para el año 2006 fue 60.19%. Gracias a que los Gastos de Administración aumentaron.

El Excedente disminuyó su grado de participación, paso de 9.91% a -3.21%.

Análisis Horizontal De Las Cifras Más Significativas Según Anexo E: Tabla N° 042 Y N° 043

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Horizontal, entre el año 2006 y el 2005, el Hospital San Roque, presentó una disminución en el Activo Corriente de 1.14%, a consecuencia de la disminución del Efectivo en un 88.76% y de Inventarios en un 69.34%.

Para el año 2007 hubo un aumento del Pasivo Corriente del 100%, por causa del incremento las Cuentas por Pagar y Pasivos Estimados.

El Patrimonio se disminuyo en 1.95%, por la generación de la Perdida del Ejercicio.

Los Ingresos Operacionales disminuyeron en un 2.50%, debido a que disminuyo la Venta del Servicio. Aunque hubo un incremento del 100% en Transferencias. Además El Costo de Venta presento una disminución del 43.15%.

Los Gastos Operacionales sufrieron una disminución de 35.58%, porque disminuyo los Gastos de Administración en un 34.91%.

Los Otros Ingresos disminuyeron en 28.20% y los Gastos sufrieron una disminución de 1.40%, esto generó que la Pérdida Generada en el año 2006 se disminuyera en 147.63%.

Análisis Vertical De Las Cifras Más Significativas Según Anexo E: Tabla N° 044 Y N° 045

Según los cálculos realizados en el Análisis Financiero Vertical, entre el año 2007 y 2006, para El Hospital San Roque, el Activo Corriente disminuyó su participación en el Total Activo, pasó de 64.40% a 63.77%, a causa de la disminución de la participación de los Inventarios.

El Pasivo aumentó el nivel de participación en la sumatoria de Pasivo y Patrimonio, ya que para el año 2006 no había Pasivos.

El Patrimonio disminuyó su participación, pasó de 100% a 98.91%, debido a que aumentó la participación de los Pasivos.

La Venta de Servicio disminuyó su grado de participación en los Ingresos Operacionales, pasó de 100% a 98.88%, a causa de que hubo Ingresos por Transferencias. Y el Costo de Venta disminuyó el nivel de participación, para el año 2006 fue 100.05% y para el año 2007 fue 58.34%.

Los Gastos Operacionales disminuyeron su participación, pasaron de 60.19% a 39.77%, gracias a que disminuyó el grado de participación de los Gastos de Administración.

El Excedente del Ejercicio obtuvo una mayor participación para el año 2007, ya que paso de -3.21% a 1.57%.

8.4.3 Indicadores Financieros

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS			
AÑO	ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	RAZÓN CORRIENTE
2004	310.655	75.486	4,12
2005	1.322.011	6.786	194,81
2006	817.222	-	-
2007	807.920	13.784	58,61



Este indicador nos muestra la capacidad que posee el Hospital San Roque de Pradera para pagar sus deudas a corto plazo con los recursos disponibles en el mismo lapso. Este por cada peso que adeuda a Dic. 31 de 2004 tiene \$4.12 para respaldar sus deudas a corto plazo, en el 2005 tiene \$194.81, en el año 2006, no

tiene pasivos y en el año 2007 tiene \$58,61 de respaldo en el activo para pagar su pasivo corriente.

$$\text{Endeudamiento Total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS			
AÑO	PASIVO TOTAL	ACTIVO TOTAL	ENDEUD. TOTAL
2004	75.486	808.703	0,09
2005	6.786	1.992.634	0,0034
2006	-	1.268.993	-
2007	13.784	1.266.964	0,01



Mediante este indicador, nos damos cuenta el grado de participación que tienen los acreedores en la financiación de los activos del Hospital. De cada peso que éste tiene en su Activo Total, está siendo financiado en un 90% en el año 2004, pero a partir del año 2005 y 2006 el hospital no tiene pasivos, para el año 2007 tiene financiado tan solo un 1% de su activo total.

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS			
AÑO	UTILIDAD NETA	PATRIMONIO	RENTA. PATRIMO
2004	135.192	733.217	18,44
2005	114.598	1.985.849	5,77
2006	(36.351)	1.268.993	(2,86)
2007	17.313	1.253.181	1,38



Con este indicador observamos el Rendimiento obtenido frente al Patrimonio Bruto en el periodo de estudio. El resultado es positivo para los años 2004, 2005 y 2007 pero negativo para el 2006, en general el rendimiento obtenido en el patrimonio fue muy bajo en los últimos tres años.

8.4.4 Indicadores De Gestión

$$\text{Costo de Venta Per Cápita} = \frac{\text{costo de Venta}}{\text{Población Total Municipio}}$$

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS			
AÑO	COSTO DE VTA.	POBL. TOTAL	COST VTA PER CA
2004	280.508	44.035	6,37
2005	416.082	47.755	8,71
2006	1.134.311	51.431	22,06
2007	644.851	55.132	11,70



El Hospital San Roque de Pradera invierte en el año 2004 \$6,37 por persona atendida, en el 2005 \$ 8,71, para el año 2006 hubo un incremento significativamente, éste fue de \$22,06 por habitante, y para el año 2007 fue \$11,70 por habitante.

$$\text{Gestión Financiera} = \frac{\text{Ingresos Totales}}{\text{Egresos Totales}} * 100$$

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS			
AÑO	INGRE. TOTALES	EGRE. TOTALES	GESTIÓN FCRA.
2004	682.590	266.890	255,76
2005	1.156.497	625.817	184,80
2006	1.134.893	686.879	165,22
2007	1.106.166	444.003	249,13



Este indicador mide el grado en que los ingresos de la entidad cubren los gastos. Así nos damos cuenta que en todos los años los ingresos alcanzan a cubrir los egresos en más del 100%, lo que significa que alcanzan a sus cubrir los gastos y obtienen utilidad.

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta} * 100}{\text{Activo Total}}$$

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS			
AÑO	UTILIDAD NETA	ACTIVO TOTAL	RENTABILIDAD
2004	135.132	808.703	16,71
2005	114.598	1.992.634	5,75
2006	649.361	1.268.993	51,17
2007	460.477	1.266.964	36,34



Con este indicador medimos la eficiencia que la administración hace en el manejo de los recursos por parte de la gerencia. Los cálculos señalan que por cada peso que el Hospital tiene invertido en los activos en todos los años analizados tuvo beneficio líquido del 16,7%, 5,7%, 51,1% y 36,3% respectivamente.

CAPITULO 3

9. DESCRIPCIÓN DE LA UTILIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN LA GESTIÓN DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS DEL MUNICIPIO DE PRADERA VALLE

Desde el punto de vista conceptual y técnico, la Contabilidad Pública es una aplicación especializada de la contabilidad que, a partir de propósitos específicos, articula diferentes elementos para satisfacer las necesidades de información y control financiero, económico, social y ambiental, propias de las entidades que desarrollan funciones de cometido estatal, por medio de la utilización y gestión de recursos públicos.¹⁴

La contabilidad pública además de la Contabilidad General de la Nación, comprende la de las entidades u organismos descentralizados, territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan y la de cualquier otra entidad que maneje o administre recursos públicos y solo en lo relacionado con éstos.

En éste sentido, la información contable, específicamente del área pública, se hace por medio de la recopilación, organización y análisis de las actividades relacionadas con la Información contable pública, análisis de sus estados financieros y de su política fiscal. Con el fin de que la contabilidad sea una herramienta efectiva de la administración de los recursos para el servicio de la comunidad en general y el soporte eficiente de la planeación, ejecución, control,

¹⁴ CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Régimen de Contabilidad Pública, Legis Editores S.A, 2007. Pág. 9

desarrollo social y económico de las comunidades, desligando de esta manera, a la contabilidad de la exclusividad del sector privado.

Teniendo en cuenta que las entidades públicas están obligadas a rendir cuentas y a controlar el uso de los recursos públicos destinados para el desarrollo de su objeto social y de carácter estatal, vemos la necesidad que estas tienen de llevar una contabilidad pública acorde a su objeto social.

Para tener un concepto pertinente respecto de la Descripción de la utilización de la Contabilidad Pública en la Gestión de las entidades públicas del Municipio de Pradera, se realizó una entrevista al contador público y a los administradores o directores de cada una de las entidades analizadas en el desarrollo de esta investigación, con el fin de responder a los objetivos propuestos por las autoras en el anteproyecto del presente trabajo.

En general todas las personas encuestadas respondieron que la información contable pública es de vital importancia en cada organización Pública, debido a que ésta les proporciona información útil y completa del estado en que se encuentra la entidad, en qué momento pueden invertir, cuánto pueden gastar, con qué recursos disponen en el caso del municipio para invertir en gastos social, y para las demás entidades, necesitan saber con qué recursos cuentan para invertir en Actividades propias de su objeto social.

En la medida que se realizaron los análisis e indicadores Financieros y de Gestión, además de la entrevista, se encontraron diferentes maneras de manejar la información contable pública que se genera dentro de cada entidad, con el fin de mejorar la toma de decisiones dentro de la misma. Estas diferencias las señalaremos a continuación:

9.1. Municipio de Pradera Valle

- ✎ En la Alcaldía Municipal, en los balances del Municipio demuestran que éste cumple con el requisito de la Contraloría General en cuanto a que más del 50% de los gastos deben estar destinados al Gasto Social. Pero haciendo los cálculos de los indicadores de Gestión para saber cuánto invierte el Municipio en Gasto social por cada habitante de Pradera, esto nos arroja que la inversión no llega ni siquiera a los \$100 por cada persona, esto contrasta con lo manifestado por el Doctor Eliseo Flórez, “que la inversión realizada por el Municipio no alcanza ni los \$15.000 por cada uno”.
- ✎ En cuanto al rubro de la Caja se puede evidenciar que no existe una política establecida para el fondo de ésta, pues se encuentran cifras de \$0, \$ 5000 y hasta de \$10.538.000. Lo cual se presta para que otras personas manipulen la información y se infle el Activo corriente.
- ✎ No existe claridad en el manejo de las cuentas de Rentas por Cobrar Vigencia Actual y Rentas por Cobrar Vigencia Anterior, pues da la impresión que se pasan saldos de una cuenta a otra, sin tener en cuenta el principio de Razonabilidad, la vigencia actual no puede quedar en cero, como ejemplo tenemos el Impuesto Predial Unificado, que es causado y cobrado dentro del mismo periodo contable, pero no es cierto que todos los contribuyentes lo cancelen en el mismo periodo, siempre quedan saldos pendientes por cobrar.

- ✎ En cuanto al Excedente del ejercicio, éste presenta variaciones disímiles ya que en un periodo tienen una pérdida de \$ 141.000, al año siguiente dicha pérdida aumenta a \$ 128.240.000, para el año 2006 por el contrario, hay utilidad de \$ 413.393.000 y posteriormente finalizando el periodo 2007 la utilidad disminuye a \$ 70.541.000. Lo anterior muestra cierto grado de incoherencia entre dichas cifras.
- ✎ En conclusión, algunas cifras expresadas en los Balances del Municipio, muestran disimilitud muy notoria de un periodo a otro como se mencionaron algunos ejemplos anteriormente. Esto es producto de que no están cumpliendo con una característica cualitativa de la información contable pública determinada en el Régimen de Contabilidad Pública, que es la de **CONFIABILIDAD**, es decir, la información contable pública es confiable si es consecuencia de la Razonabilidad (cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad); de la Objetividad (cuando su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de las entidades contables públicas); y, Verificabilidad (cuando permite comprobar su razonabilidad y objetividad a través de diferentes mecanismos de comprobación).

9.2. Instituto Municipal del Deporte, la Recreación y aprovechamiento del Tiempo Libre

- ✎ El Instituto Municipal para el Deporte, la Recreación y el aprovechamiento del tiempo libre, no maneja adecuadamente el concepto de la cuenta 5505 Gasto Social, esta cuenta tiene que ver con el gasto en que incurre la entidad contable pública en apoyo a las actividades relacionadas con

Educación Física, Recreación, Deporte y Aprovechamiento del tiempo libre, no tiene que ver con el costo de operación por la prestación de dichos servicios. No obstante, como el IMDER está prestando un servicio de recreación y deporte, los recursos que ingresan provenientes de dichas actividades, se deben registrar no en la cuenta 5505 Gasto social en Recreación y Deporte, sino en la Cuenta 6390 Costo de Ventas por Otros servicios, la cual representa el valor de los costos incurridos por la entidad en la prestación de servicios. Se cree que ésta falla se comete debido a que esta entidad no tiene un contador Público de Planta, sino un Contador externo que viene a la entidad sólo cuando necesita presentar las declaraciones y los Balances. Es una persona que trabaja en la Ciudad de Cali, y por ende su tiempo es muy limitado.

- ☞ El Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, no presentan Notas a los Estados, de tal forma que éstos no constituyen una vía para facilitar y satisfacer las necesidades informativas de los usuarios.
- ☞ Sin embargo, su Director Ejecutivo de la mano con la secretaria pagadora que hace su papel de Auxiliar Contable, es una persona dedicada a la entidad y velar por el desarrollo de la misma para obtener sus propios recursos mediante la realización de actividades deportivas.

9.3. Instituto Municipal de Cultura y Turismo

- ☞ El Instituto Municipal de Cultura y Turismo, en su patrimonio lo afecta el hecho de contar con un solo bien de propiedad, planta y equipo, y que los

demás reposen a nombre del Municipio. Lo afecta en el sentido, que al éste bien depreciarse, va perdiendo su valor monetario y por ende va disminuyendo el valor del patrimonio.

- ☞ De igual manera, se observó que el Municipio le hace transferencias muy bajas, que no les alcanza ni siquiera para los gastos de funcionamiento, éstos deben rebuscarse la forma de obtener sus propios recursos.
- ☞ El Instituto, tiene un Director que se preocupa por el fortalecimiento de su organización y por ello, está todo el tiempo tratando de recoger fondos para los gastos de sostenimiento, haciendo actividades culturales, convenios con Instituciones Educativas, etc.

9.4. Hospital San Roque

- ☞ En el Hospital San Roque, el área de contabilidad está cometiendo un error de concepto y de manejo en lo que se refiere a la contabilidad de Causación. Los hechos económicos se registran en el instante en que se adquieren o se contrae la obligación, sin importar el momento de su pago. Pues bien, la falla consiste en que la entidad está causando las prestaciones sociales y la está pagando antes del 31 de Diciembre para que esta no quede como saldo pendiente en el año siguiente. Lo mismo ocurre con la retención en la fuente que se está pagando en el mismo periodo en el que se causa, no se comprende como hace para que no se les quede ninguna retención por fuera de la Declaración si la están pagado de forma anticipada, cuando debería ser mes vencido. De igual manera no están cumpliendo con los principios de contabilidad pública como: El principio de Gestión Continuada que hace referencia a que la actividad de

la entidad contable pública no está encaminada a determinar su valor de liquidación.

Se puede mencionar que las Entidades Públicas de Pradera, le dan la importancia suficiente a la contabilidad Pública, pues los resultados obtenidos muestran que éstas cuentan con todas las herramientas que les proporciona el Régimen de Contabilidad Pública y la contaduría General de la Nación, en cuanto al desempeño de la profesión en el sector público. Hacen uso adecuado de las normas que rigen a la Contabilidad Pública. Todas las personas entrevistadas demostraron que conocen acerca del manejo contable que existe dentro de su organización y de la importancia que esta tiene en la toma de decisiones para el presente y futuro de su entidad.

Se puede afirmar según la entrevista, que la actividad y la toma de decisiones en cada entidad contable pública se desarrolla mediante la ejecución de un presupuesto propio, un plan de inversiones, una Reserva del Gasto. Esto conlleva a una gestión eficiente en cuanto a Planes, Proyectos y Presupuestos.

Cabe resaltar, que éstas Entidades Públicas Tienen un archivo de información contable Pública, de tal manera que pueda ser consultada con el ánimo de obtener cifras del comportamiento de la entidad y permitan hacer comparaciones entre los diferentes períodos. El único inconveniente es que son un poco complicados a la hora de entregar la información no sabemos si por miedo a lo que se pueda descubrir dentro de ella o por temor a que dicha información se pierda.

Otro aspecto importante de destacar, es que el personal que labora dentro de cada entidad pública, son profesionales, capacitados, con sentido de pertenencia

sobre su organización y conocedoras del manejo interno y externo que existe dentro de la empresa para la cual laboran. Además son personas conscientes de la importancia que tiene la contabilidad pública como una herramienta indispensable para la toma de decisiones concernientes a la distribución y manejo de los recursos públicos.

Por otro lado, es importante resaltar que la Contabilidad Pública al igual que la contabilidad que manejan las entidades privadas, tienen la misma importancia en la medida en que éstas cumplan con normas y requisitos legales estipulados para cada una. En el caso de la contabilidad Pública, es de vital importancia manejarla en todas las entidades del gobierno y en las empresas públicas, pero su relevancia está dada de acuerdo al manejo que se le dé a nivel interno. Una vez que se cumplan con los propósitos y principios del Sistema General de Contabilidad Pública y con los objetivos de la información contable pública, ésta se convierte en una herramienta útil para hacer los Estados, Informes y Reportes contables, de tal manera que los usuarios de la información satisfagan todas sus necesidades en cualquier momento que la requieran.

No obstante, la importancia de la información contable pública radica en que ésta se encamina a proveer un registro histórico claro, completo y fidedigno de las operaciones de una entidad para que a través de su interpretación, análisis y comparación, sus administradores puedan hacer la gestión más eficiente posible y conveniente.

CONCLUSIONES

Mediante el proceso llevado a cabo para realizar la descripción de la importancia de la Contabilidad Pública en la Gestión de las Entidades Públicas del Municipio de Pradera desde el año 2004 hasta el año 2007, se puede concluir lo siguiente:

Las entidades públicas analizadas cumplen con requisitos legales exigidos por la Contraloría General de la Nación y con los diferentes entes con que estas tienen relación directa, manejan estatutos internos, manual de procedimientos y procesos, manual de funciones, Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico.

La gestión eficiente de sus recursos, se hace de acuerdo a informes generados por la contabilidad de la empresa siguiendo las pautas estipuladas dentro de la entidad y con el asesoramiento del Contador, que a su vez hace parte de la generación de soluciones, ayudando a direccionar el rumbo correcto de la organización.

La Contabilidad Pública se ha convertido en una herramienta fundamental al momento de administrar recursos públicos, debido al suministro de información que esta proporciona a las Entidades Públicas.

El Plan General de Contabilidad Pública se convierte en parte esencial de la administración financiera del sector público, teniendo en cuenta que éste muestra el diseño y la implementación de un sistema integrado de información financiera de tal manera que garantiza la confiabilidad en la toma de decisiones. Es por esto que la Contabilidad Pública arroja resultados concretos que contribuyen a la solución de problemas por medio de la toma de decisiones más adecuada.

Las entidades públicas en todos sus órdenes deben tener un buen desempeño administrativo, contable, social, político, económico, para garantizar la eficiencia de las operaciones y cumplir las políticas de la administración.

En las Entidades Públicas de Pradera se pudo evidenciar que cada una maneja la información contable de la manera que mejor se ajuste a sus necesidades, para así contribuir al logro de sus objetivos y a una gestión eficiente de sus recursos.

La Contabilidad Pública debe concebirse como un área fundamental de la actividad financiera porque brinda las bases contables indispensables para la obtención de información financiera, económica, social y prioritaria para la toma de decisiones.

A través de los análisis realizados se puede notar que la Alcaldía Municipal no tiene en cuenta algunas cualidades y principios de la información contable estipulados en el Régimen de Contabilidad Pública, como Revelación, Gestión Continuada y Confiabilidad.

El personal que labora dentro de la Entidades Públicas analizadas son personas conocedoras de la importancia que tiene la contabilidad pública y de los informes que ésta debe generar para la toma de decisiones tendientes al logro de los objetivos, y que esto se logra siempre y cuando se maneje la contabilidad de acuerdo a unos principios, objetivos, normas técnicas y cualidades contables.

CONCLUSIONES GENERALES

- ❧ La Contabilidad Pública es importante en la medida que permite al Estado o cualquier persona en general, tener un conocimiento de manera clara, ordenada, coherente y razonable sobre la situación Económica, Financiera y Social de todas sus entidades, además, le permite tomar decisiones en materia de control.
- ❧ El Contador Público que labore en cualquier entidad Pública, debe ser un profesional capaz de dar fe sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, debido a que es el encargado de atestar sobre el manejo que los encargados están haciendo de los bienes del Estado, que en últimas es el patrimonio de los Colombianos.
- ❧ El Régimen de Contabilidad Pública, es una herramienta que consolida el Marco Normativo y Conceptual, sobre las cuales las Entidades Públicas deben preparar, presentar y revelar la información contable financiera, económica y social, además de la forma de acondicionar su sistema de Información Contable.
- ❧ La Entidad Contable Pública es la unidad mínima productora de información que se caracteriza por ser una unidad jurídica y/o administrativa y/o económica, que desarrolla funciones de cometido estatal y controla recursos públicos, con base en las normas que expida el Contador General de la Nación.
- ❧ La Gestión que hace un Alcalde, un Administrador o un Director Ejecutivo en la Entidad a la que pertenece, tiene mucho que ver con la información contable

pública que se genera dentro de la misma, pues según estos informes, se decide cuánto se puede invertir en Gasto Social, en Propiedad, Planta y Equipo, si se necesita recortar o aumentar personal, si su utilidad es significativa para redistribuir el patrimonio o por el contrario, está disminuyendo el que trae de ejercicios anteriores, etc.

- ✎ Para lograr una Gestión transparente y efectiva, es necesario que los informes contables que presenta el Contador Público hayan sido elaborados sobre bases uniformes, se busca que sean una representación razonable de la realidad económica de la entidad, esto se consigue, en la medida que incluyan todas las transacciones, hechos y operaciones realizadas en términos cualitativos o cuantitativos, atendiendo a los principios, normas técnicas y procedimientos. De ésta manera, se asume con certeza que revela la situación, actividad y capacidad de la Entidad Contable Pública para prestar servicios en una fecha o un período determinado.
- ✎ Los principios de la Contabilidad Pública constituyen las pautas básicas que dirigen la producción de la información en función de los propósitos y los objetivos de la información contable pública; éstos principios hacen referencia a los criterios de medición de las transacciones, hechos y operaciones, a la forma en que deben revelarse los hechos económicos, a la esencia de las transacciones y a la correlación entre los ingresos, costos y gastos, sin dejar de un lado las reglas internas de la organización.
- ✎ La importancia de la Contabilidad pública en la gestión de las entidades públicas del Municipio de Pradera, radica en la necesidad que tiene cada organización y la de los usuarios de la misma, por conocer sus estados, informes y reportes, bajo parámetros de confiabilidad, relevancia y comparabilidad, con el fin de darle los usos necesarios, pero estos siempre

deben encontrarse direccionados hacia el desarrollo económico, social, ambiental de una comunidad en general, debido a que la Contabilidad Pública se encuentra enmarcada sobre el principio general de la administración adecuada de los recursos y patrimonio de los ciudadanos, buscando el bienestar general de éstos.

- ✎ Las Entidades Públicas y en general toda Empresa, no ven la importancia de la Contabilidad sea Pública o Privada, debido a que la ven como un requisito o un Sistema de Control por parte del Gobierno, más no como una herramienta de Gestión que contribuye al direccionamiento de la Organización.

BIBLIOGRAFÍA

- ✧ ALCALDIA MUNICIPAL DE PRADERA VALLE. Unidos Construimos Futuro. Identificación del Municipio, Historia y Economía.
- ✧ CHIAVENATO, Idalberto. Gestión del Talento Humano. Mc Graw Hill, Mayo, 2000.
- ✧ CONCEJO MUNICIPAL. Acuerdo 004 de 3 Junio de 2003. Creación del Instituto Municipal de Cultura y Turismo. Pradera Valle
- ✧ CONCEJO MUNICIPAL. Acuerdo 008 de 02 de Junio de 2004. Creación Plan de Desarrollo 2004-2007. Pradera Valle.
- ✧ CONCEJO MUNICIPAL. Acuerdo 009 de 1 de Junio de 2001. Creación del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación. Pradera Valle.
- ✧ CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACIÓN FINANCIERA. Empresas Públicas de Pradera.
- ✧ CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN. Historia de la Contaduría General de la Nación.
- ✧ CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN. Plan General de Contabilidad Pública. Resolución 222 de 2006.

- ✧ CONTADURIA GENERAL DE NACIÓN. Régimen de Contabilidad Pública. Legis Editores S.A., 2007.
- ✧ GRANOBLAS CHACON, Ana María Y OBONAGA RESTREPO, Sandra Milena. (2005). La Importancia de la Contabilidad Publica en la Administración de las Entidades Públicas Locales del Municipio de Palmira. Monografía. Universidad del Valle Sede Palmira. Contaduría Pública.
- ✧ LORINO, Philippe. El Control de Gestión Estratégico. La Gestión por Actividades. Alfa Omega, S.A., 1996.
- ✧ PEÑA P., Rogelio E. Constitución Política de Colombia. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda., 2005.
- ✧ PEREZ GOMEZ, ALEJANDRO, et al. La Evolución de los Paradigmas en Contabilidad.

ANEXOS

ANEXO A
DEFLACTOR DEL PIB

TABLA N° 001

AÑO	DEFLACTOR
2004	3.07674
2005	2.25225
2006	3.42640
2007	3.54339

FUENTE: DIRECCION DE ESTUDIOS ECONOMICOS – DNP

ANEXO B
TABLA N° 002
MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	ACTIVO				
	CORRIENTE	3,301,866	1,481,333	1,820,533	122.90
	11 Efectivo	840,368	857,348	(16,980)	-1.98
1105	Caja	10,538	5	10,533	202539.99
1110	Bancos y Corporaciones	829,830	857,343	(27,513)	-3.21
	13 Rentas por Cobrar	1,666,812	468,140	1,198,672	256.05
1305	Vigencia actual	-	482	(482)	-100
1310	Vigencia Anterior	2,068,083	492,073	1,576,010	320.28
1380	Provisión para Rentas por Cobrar	(401,272)	(24,415)	(376,856)	1543.54
	14 Deudores	794,687	155,845	638,841	409.92
1410	Intereses	581,791	-	581,791	100.00
1420	Avances y Anticipos Entregados	444	325	119	36.61
1470	Otros Deudores	212,452	155,520	56,932	36.61
	NO CORRIENTE	4,403,857	3,308,153	1,095,704	33.12
	12 Inversiones	27,199	11,785	15,414	130.80
1208	Inversiones Patrimoniales	27,199	11,785	15,414	130.80
1280	Provisión Para Protección de Inversiones	-	-	-	0.00

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
16 Propiedad, Planta y Equipos		2,199,580	1,684,144	515,435	30.61
1605	Terrenos	392,321	287,189	105,132	36.61
1640	Edificaciones	1,527,341	1,118,051	409,289	36.61
1643	Vías de Comunicación y Acceso Internas	1,776	1,300	476	36.61
1645	Plantas y Ductos	48,135	35,236	12,899	36.61
1650	Redes, Líneas y Cables	1,687,961	1,235,629	452,332	36.61
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	51,090	37,399	13,691	36.61
1670	Equipos de Comunicación y Computación	27,520	18,529	8,991	48.52
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	90,665	66,369	24,296	36.61
1685	Depreciación Acumulada	(1,627,228)	(1,115,558)	(511,670)	45.87
17 Bienes de Beneficio y Uso Público		1,909,203	1,432,328	476,876	33.29
1710	Bienes de Uso Público	2,373,117	1,737,181	635,937	36.61
1785	Amort. Acumul. de Bienes de Uso Público	(463,914)	(304,853)	(159,061)	52.18
19 Otros Activos		267,875	179,897	87,979	48.91
1970	Intangibles	54,692	40,036	14,656	36.61
1975	Amortización Acumulada Intangibles	-	-	-	0.00
1999	Valorizaciones	213,183	139,861	73,323	52.43
TOTAL ACTIVO		7,705,723	4,789,486	2,916,237	60.89

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
8128	Garantías Contractuales	-	-	-	0.00
8330	Deudoras de Control	51,958	38,034	13,923	36.61
9905	Responsabilidades Contingentes x Contra	1,428,296	1,045,548	382,748	36.61
PASIVO					
CORRIENTE		1,717,294	2,892,842	(1,175,548)	-40.64
22	Operaciones Crédito Público	-	86,562	(86,562)	-100.00
2263	Intereses Deuda Pública Interna	-	86,562	(86,562)	-100.00
24	Cuentas Por Pagar	1,597,844	2,533,774	(935,930)	-36.94
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	221,025	670,586	(449,561)	-67.04
2403	Transferencias	3,190	38,165	(34,976)	-91.64
2425	Acreedores	1,304,948	1,745,536	(440,588)	-25.24
2430	Subsidios Asignados	2,884	23,676	(20,792)	-87.82
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timb	6,348	6,899	(551)	-7.99
2460	Crédito Judiciales	-	7,937	(7,937)	-100.00
2490	Otras Cuentas por Pagar	59,449	40,975	18,474	45.09

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
25 Obligaciones Laborales		20,403	94,866	(74,463)	-78.49
2505 Salarios y Prestaciones Sociales		20,403	94,866	(74,463)	-78.49
2510 Pensiones por Pagar		-	-	-	-
27 Pasivos Estimados		-	64,380	(64,380)	-100.00
2710 Provisión Para Contingencias		-	64,380	(64,380)	-100.00
29 Otros Pasivos		99,048	113,260	(14,213)	-12.55
2905 Recaudos a Favor de Terceros		44,360	83,752	(39,392)	-47.03
2996 Obligaciones en Investigación administrati		54,688	29,509	25,179	85.33
NO CORRIENTE		2,359,986	1,545,624	814,363	52.69
22 Deuda Pública		2,359,986	1,545,624	814,363	52.69
2208 Deuda Pública Interna Largo Plazo		633,336	463,618	169,718	36.61
2246 Prestamos Gubernamentales Largo Plazo		1,478,100	1,082,006	396,094	36.61
2263 Interés Deuda Pública		248,550	-	248,550	0.00
TOTAL PASIVO		4,077,280	4,438,465	(361,185)	-8.14

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
PATRIMONIO		3,628,443	351,021	3,277,422	933.68
31	Hacienda Pública	3,628,443	351,021	3,277,422	933.68
3105	Capital Fiscal	(187,450)	(411,849)	224,399	-54.49
3110	Resultados del Ejercicio	(128,240)	(141)	(128,099)	90812.85
3115	Superávit por Valorización	213,183	139,861	73,323	52.43
3125	Patrimonio Público Incorporado	292,279	372,095	(79,816)	-21.45
3130	Revalorización Hacienda Pública	-	-	-	0.00
3135	Ajustes por Inflación	-	251,056	(251,056)	-100.00
3138	Efecto de Saneamiento Contable	3,438,671	-	3,438,671	0.00
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		7,705,723	4,789,486	2,916,237	60.89
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					
8915	Otras Cuentas Deudoras de Control X Con	51,958	38,034	13,923	36.61
9120	Responsabilidades Contingentes	1,428,296	1,045,548	382,748	36.61
9128	Garantías Contractuales	-	-	-	0.00

Fuente: Balance General Comparativo 2005-2004, Municipio de Pradera. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 003
MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	INGRESOS OPERACIONALES	4,892,297	3,171,695	1,720,602	54.25
41	Ingresos Fiscales	1,290,696	859,929	430,767	50.09
4105	Tributarios	1,007,686	809,751	197,935	24.44
4110	No Tributarios	59,397	25,801	33,596	130.21
4120	Ingresos por Fondos Especiales	223,613	24,376	199,236	817.33
42	Venta de Bienes	-	-	-	0.00
4206	Construcciones	-	-	-	0.00
43	Venta de Servicios	2,375	842	1,533	182.07
4323	Servicio de Aseo	-	98	(98)	-100.00
4390	Otros Servicios	2,375	744	1,631	219.29
44	Transferencias	3,390,355	2,310,924	1,079,431	46.71
4403	Transferencias Corrientes Recibidas	3,390,355	2,303,655	1,086,700	47.17
4407	Situado Fiscal	-	7,269	(7,269)	-100.00
47	Operaciones Interinstitucionales	208,871	-	208,871	100.00
4720	Operaciones de Enlace con Situ. de Fondos	208,871	-	208,871	100.00

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	GASTOS OPERACIONALES	5,021,950	3,062,744	1,959,206	63.97
51	De Administración	907,174	635,914	271,260	42.66
5101	Sueldos y Salarios	352,095	290,190	61,905	21.33
5102	Contribuciones Imputadas	95,981	60,859	35,122	57.71
5103	Contribuciones Efectivas	57,424	47,939	9,485	19.79
5104	Aportes Sobre la Nómina	12,436	11,153	1,283	11.51
5111	Generales	389,237	225,773	163,464	72.40
53	Provisi, Agotamien., Deprecia. y Amorti.	150,755	108,584	42,171	38.84
5330	Depreciaciones	103,293	73,841	29,452	39.89
5340	Amortizaciones	47,462	34,743	12,719	36.61
54	Transferencias	79,513	70,349	9,164	13.03
5403	Corrientes al Gobierno General	79,513	70,349	9,164	13.03
55	Gasto Social	2,757,086	1,587,645	1,169,441	73.66
5501	Educación	528,405	295,218	233,187	78.99
5502	Salud	750,824	275,075	475,749	172.95
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	312,855	53,875	258,981	480.71

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
5504	Vivienda	9,672	243	9,429	3883.56
5505	Recreación y Deporte	36,741	15,657	21,084	134.66
5506	Cultura	35,733	13,204	22,528	170.62
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	69,911	45,546	24,365	53.49
5550	Subsidios Asignados	1,012,945	888,827	124,117	13.96
56	Gasto de Inversión Social	1,127,421	660,251	467,170	70.76
5602	Educación, Arte y Cultura y Recrea. y Deporte	57,489	31,775	25,714	80.93
5603	Medio Ambi., Agua Potab. Y Saneami. Básico	36,804	50,224	(13,420)	-26.72
5604	Vivienda	17,213	3,276	13,938	425.46
5605	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	33,689	15,199	18,490	121.66
5606	Justicia, Defensa y Seguridad	118,006	62,917	55,089	87.56
5607	Desarrollo Agropecuario Industrial	25,598	-	25,598	0.00
5609	Comunicación, Transporte e Infraestructura	-	6,857	(6,857)	-100.00
5611	Gobierno Planeación y Desarrollo Comunitario	838,621	490,005	348,617	71.15
EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		(129,652)	108,951	(238,603)	-219.00

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	OTROS INGRESOS	699,630	34,218	665,412	1944.64
4805	Financieros	69,718	34,217	35,500	103.75
4810	Extraordinarios	247,336	-	247,336	100.00
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	382,576	0.3	382,576	117708616.0
	OTROS GASTOS	698,218	143,310	554,908	387.21
5801	Intereses	176,025	125,930	50,094	39.78
5802	Comisiones	24,292	17,379	6,912	39.77
5805	Financieros	-	-	-	0.00
5810	Extraordinarios	-	-	-	0.00
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	497,901	-	497,901	100.00
	EXEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(128,240)	(141)	(128,099)	90812.85

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Compara. 2005-2004, Municipio de Pradera. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 004
MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS VERTICAL %			
		2006	2005	2006	2005
ACTIVO					
CORRIENTE		1.690.632	3.301.866	31,85	42,85
11	Efectivo	490.180	840.368	9,23	10,91
1105	Caja	7.219	10.538	0,14	0,14
1110	Bancos y Corporaciones	482.962	829.830	9,10	10,77
13	Rentas por Cobrar	833.115	1.666.812	15,70	21,63
1305	Vigencia actual	622.950	-	11,74	0,00
1310	Vigencia Anterior	473.929	2.068.083	8,93	26,84
1380	Provisión para Rentas por Cobrar	(263.765)	(401.272)	-4,97	-5,21
14	Deudores	367.337	794.687	6,92	10,31
1410	Intereses	227.688	581.791	4,29	7,55
1420	Avances y Anticipos Entregados	-	444	0,00	0,01
1470	Otros Deudores	139.649	212.452	2,63	2,76
NO CORRIENTE		3.617.279	4.403.857	68,15	57,15
12	Inversiones	17.879	27.199	0,34	0,35
1208	Inversiones Patrimoniales	17.879	27.199	0,34	0,35
1280	Provisión Para Protección de Inversiones	-	-	0,00	0,00

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL %	
				2006	2005
16	Propiedad, Planta y Equipos	2.189.049	2.199.580	41,24	28,54
1605	Terrenos	263.810	392.321	4,97	5,09
1640	Edificaciones	1.765.713	1.527.341	33,27	19,82
1643	Vías de Comunicación y Acceso Internas	30.775	1.776	0,58	0,02
1645	Plantas y Ductos	31.640	48.135	0,60	0,62
1650	Redes , Lineas y Cables	1.109.535	1.687.961	20,90	21,91
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	33.582	51.090	0,63	0,66
1670	Equipos de Comunicación y Computación	27.545	27.520	0,52	0,36
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	59.596	90.665	1,12	1,18
1685	Depreciación Acumulada	(1.133.148)	(1.627.228)	-21,35	-21,12
17	Bienes de Beneficio y Uso Público	1.223.764	1.909.203	23,06	24,78
1710	Bienes de Uso Público	1.559.903	2.373.117	29,39	30,80
1785	Amort. Acumul. de Bienes de Uso Público	(336.139)	(463.914)	-6,33	-6,02
18	Recursos Naturales y del Ambiente	10.507	-	0,20	0,00
1806	Inversión en Recursos Naturales	10.507	-	0,20	0,00
19	Otros Activos	176.080	267.875	3,32	3,48
1970	Intangibles	35.950	54.692	0,68	0,71
1999	Valorizaciones	140.130	213.183	2,64	2,77
TOTAL ACTIVO		5.307.912	7.705.723	100,00	100,00

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL %	
				2006	2005
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
8128	Garantías Contractuales	-	-	0,00	0,00
8330	Deudoras de Control	34.153	51.958	0,64	0,67
9905	Responsabilidades Contingentes x Contra	938.851	1.428.296	17,69	18,54
PASIVO					
CORRIENTE		1.186.916	1.717.294	22,36	22,29
22	Operaciones Crédito Público	163.378	-	3,08	0,00
2263	Intereses Deuda Pública Interna	163.378	-	3,08	0,00
24	Cuentas Por Pagar	977.024	1.597.844	18,41	20,74
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	74.402	221.025	1,40	2,87
2403	Transferencias	-	3.190	0,00	0,04
2425	Acreedores	825.385	1.304.948	15,55	16,93
2430	Subsidios Asignados	2.096	2.884	0,04	0,04
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timb	44.736	6.348	0,84	0,08
2460	Crédito Judiciales	-	-	0,00	0,00
2490	Otras Cuentas por Pagar	30.406	59.449	0,57	0,77

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL %	
				2006	2005
25 Obligaciones Laborales		16.476	20.403	0,31	0,26
2505 Salarios y Prestaciones Sociales		16.476	20.403	0,31	0,26
2510 Pensiones por Pagar		-	-	0,00	0,00
27 Pasivos Estimados		-	-	0,00	0,00
2710 Provisión Para Contingencias		-	-	0,00	0,00
29 Otros Pasivos		30.038	99.048	0,57	1,29
2905 Recaudos a Favor de Terceros		30.038	44.360	0,57	0,58
2996 Obligaciones en Investigación administrati		-	54.688	0,00	0,71
NO CORRIENTE		1.307.769	2.359.986	24,64	30,63
22 Deuda Pública		1.307.769	2.359.986	24,64	30,63
2208 Deuda Pública Interna Largo Plazo		402.904	633.336	7,59	8,22
2246 Prestamos Gubernamentales Largo Plazo		904.865	1.478.100	17,05	19,18
2263 Interés Deuda Pública		-	248.550		3,23
TOTAL PASIVO		2.494.685	4.077.280	47,00	52,91

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL %	
				2006	2005
PATRIMONIO		2.813.227	3.628.443	53,00	47,09
31	Hacienda Pública	2.813.227	3.628.443	53,00	47,09
3105	Capital Fiscal	(207.511)	(187.450)	-3,91	-2,43
3110	Resultados del Ejercicio	413.393	(128.240)	7,79	-1,66
3115	Superavit por Valorización	140.130	213.183	2,64	2,77
3125	Patrimonio Público Incorporado	189.174	292.279	3,56	3,79
3130	Revalorización Hacienda Pública	2.278.041	-	42,92	0,00
3135	Ajustes por Inflación	-	-	0,00	0,00
3138	Efecto de Saneamiento Contable	-	3.438.671	0,00	44,62
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		5.307.912	7.705.723	100,00	100,00
Cuentas de Orden Acreedoras					
8915	Otras Cuentas Deudoras de Control X Contr	34.153	51.958	0,64	0,67
9120	Responsabilidades Contingentes	938.851	1.428.296	17,69	18,54
9128	Garantías Contractuales	-	-	0,00	0,00

FUENTE: Balance General Comparativo 2005-2004, Municipio de Pradera. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 005
MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS VERTICAL %	
				2005	2004
	INGRESOS OPERACIONALES	4,892,297	3,171,695	100.00	100.00
	41 Ingresos Fiscales	1,290,696	859,929	26.38	27.11
4105	Tributarios	1,007,686	809,751	20.60	25.53
4110	No Tributarios	59,397	25,801	1.21	0.81
4120	Ingresos por Fondos Especiales	223,613	24,376	4.57	0.77
	42 Venta de Bienes	-	-	0.00	0.00
4206	Construcciones	-	-	0.00	0.00
	43 Venta de Servicios	2,375	842	0.05	0.03
4323	Servicio de Aseo	-	98	0.00	0.00
4390	Otros Servicios	2,375	744	0.05	0.02
	44 Transferencias	3,390,355	2,310,924	69.30	72.86
4403	Transferencias Corrientes Recibidas	3,390,355	2,303,655	69.30	72.63
4407	Situado Fiscal	-	7,269	0.00	0.23
	47 Operaciones Interinstitucionales	208,871	-	4.27	0.00
4720	Operaciones de Enlace con Situ. de Fondos	208,871	-	4.27	0.00

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANÁLISIS VERTICAL %	
				2005	2004
	GASTOS OPERACIONALES	5,021,950	3,062,744	102.65	96.56
51	De Administración	907,174	635,914	18.54	20.05
5101	Sueldos y Salarios	352,095	290,190	7.20	9.15
5102	Contribuciones Imputadas	95,981	60,859	1.96	1.92
5103	Contribuciones Efectivas	57,424	47,939	1.17	1.51
5104	Aportes Sobre la Nómina	12,436	11,153	0.25	0.35
5111	Generales	389,237	225,773	7.96	7.12
53	Provisi, Agotamien., Deprecia. y Amorti.	150,755	108,584	3.08	3.42
5330	Depreciaciones	103,293	73,841	2.11	2.33
5340	Amortizaciones	47,462	34,743	0.97	1.10
54	Transferencias	79,513	70,349	1.63	2.22
5403	Corrientes al Gobierno General	79,513	70,349	1.63	2.22
55	Gasto Social	2,757,086	1,587,645	56.36	50.06
5501	Educación	528,405	295,218	10.80	9.31
5502	Salud	750,824	275,075	15.35	8.67
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	312,855	53,875	6.39	1.70

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS VERTICAL	
				%	
				2005	2004
5504	Vivienda	9,672	243	0.20	0.01
5505	Recreación y Deporte	36,741	15,657	0.75	0.49
5506	Cultura	35,733	13,204	0.73	0.42
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	69,911	45,546	1.43	1.44
5550	Subsidios Asignados	1,012,945	888,827	20.70	28.02
56	Gasto de Inversión Social	1,127,421	660,251	23.04	20.82
5602	Educación, Arte y Cultura y Recrea. y Deporte	57,489	31,775	1.18	1.00
5603	Medio Ambi., Agua Potab. Y Saneami. Básico	36,804	50,224	0.75	1.58
5604	Vivienda	17,213	3,276	0.35	0.10
5605	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	33,689	15,199	0.69	0.48
5606	Justicia, Defensa y Seguridad	118,006	62,917	2.41	1.98
5607	Desarrollo Agropecuario Industrial	25,598	-	0.52	0.00
5609	Comunicación, Transporte e Infraestructura	-	6,857	0.00	0.22
5611	Gobierno Planeación y Desarrollo Comunitario	838,621	490,005	17.14	15.45
EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		(129,652)	108,951	-2.65	3.44

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS VERTICAL %	
				2005	2004
	OTROS INGRESOS	699,630	34,218	14.30	1.08
4805	Financieros	69,718	34,217	1.43	1.08
4810	Extraordinarios	247,336	-	5.06	0.00
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	382,576	0.33	7.82	0.00
	OTROS GASTOS	698,218	143,310	14.27	4.52
5801	Intereses	176,025	125,930	3.60	3.97
5802	Comisiones	24,292	17,379	0.50	0.55
5805	Financieros	-	-	0.00	0.00
5810	Extraordinarios	-	-	0.00	0.00
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	497,901	-	10.18	0.00
	EXEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(128,240)	(141)	-2.62	0.00

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económico y Social Compara. 2005-2004, Municipio de Pradera. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 006
MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	ACTIVO				
	CORRIENTE	1,690,632	3,301,866	(1,611,234)	-48.80
	11 Efectivo	490,180	840,368	-350,187	-41.67
1105	Caja	7,219	10,538	-3,319	-31.50
1110	Bancos y Corporaciones	482,962	829,830	-346,868	-41.80
	13 Rentas por Cobrar	833,115	1,666,812	-833,697	-50.02
1305	Vigencia actual	622,950	-	622,950	100.00
1310	Vigencia Anterior	473,929	2,068,083	-1,594,154	-77.08
1380	Provisión para Rentas por Cobrar	(263,765)	(401,272)	137,506.73	-34.27
	14 Deudores	367,337	794,687	-427,349	-53.78
1410	Intereses	227,688	581,791	-354,103	-60.86
1420	Avances y Anticipos Entregados	-	444	-444	-100.00
1470	Otros Deudores	139,649	212,452	(72,802.51)	-34.27
	NO CORRIENTE	3,617,279	4,403,857	-786,578	-17.86
	12 Inversiones	17,879	27,199	(9,320.49)	-34.27
1208	Inversiones Patrimoniales	17,879	27,199	(9,320.49)	-34.27
1280	Provisión Para Protección de Inversiones	-	-	-	0.00

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
16 Propiedad, Planta y Equipos		2,189,049	2,199,580	-10,530	-0.48
1605	Terrenos	263,810	392,321	-128,511	-32.76
1640	Edificaciones	1,765,713	1,527,341	238,373	15.61
1643	Vías de Comunicación y Acceso Internas	30,775	1,776	28,999	1632.82
1645	Plantas y Ductos	31,640	48,135	(16,494.62)	-34.27
1650	Redes , Líneas y Cables	1,109,535	1,687,961	(578,426.14)	-34.27
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	33,582	51,090	(17,507.32)	-34.27
1670	Equipos de Comunicación y Computación	27,545	27,520	26	0.09
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	59,596	90,665	(31,068.81)	-34.27
1685	Depreciación Acumulada	(1,133,148)	(1,627,228)	494,080	-30.36
17 Bienes de Beneficio y Uso Público		1,223,764	1,909,203	-685,439	-35.90
1710	Bienes de Uso Público	1,559,903	2,373,117	(813,213.71)	-34.27
1785	Amort. Acumul. de Bienes de Uso Público	(336,139)	(463,914)	127,775	-27.54
18 Recursos Naturales y del Ambiente		10,507	-	10,507	100.00
1806	Inversión en Recursos Naturales	10,507	-	10,507	100.00
19 Otros Activos		176,080	267,875	(91,794.80)	-34.27
1970	Intangibles	35,950	54,692	(18,741.71)	-34.27
1999	Valorizaciones	140,130	213,183	(73,053.10)	-34.27
TOTAL ACTIVO		5,307,912	7,705,723	-2,397,811	-31.12

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
25 Obligaciones Laborales		16,476	20,403	(3,927)	-19.25
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	16,476	20,403	(3,927)	-19.25
2510	Pensiones por Pagar	-	-	-	0.00
27 Pasivos Estimados		-	-	-	0.00
2710	Provisión Para Contingencias	-	-	-	0.00
29 Otros Pasivos		30,038	99,048	(69,010)	-69.67
2905	Recaudos a Favor de Terceros	30,038	44,360	(14,322)	-32.29
2996	Obligaciones en Investigación administrativo	-	54,688	(54,688)	-100.00
NO CORRIENTE		1,307,769	2,359,986	(1,052,217)	-44.59
22 Deuda Pública		1,307,769	2,359,986	(1,052,217)	-44.59
2208	Deuda Pública Interna Largo Plazo	402,904	633,336	(230,433)	-36.38
2246	Prestamos Gubernamentales Largo Plazo	904,865	1,478,100	(573,235)	-38.78
2263	Interés Deuda Pública	-	248,550	(248,550)	-100.00
TOTAL PASIVO		2,494,685	4,077,280	(1,582,596)	-38.81

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
PATRIMONIO		2,813,227	3,628,443	(815,215)	-22.47
31	Hacienda Pública	2,813,227	3,628,443	(815,215)	-22.47
3105	Capital Fiscal	(207,511)	(187,450)	(20,060)	10.70
3110	Resultados del Ejercicio	413,393	(128,240)	541,633	-422.36
3115	Superávit por Valorización	140,130	213,183	(73,053)	-34.27
3125	Patrimonio Público Incorporado	189,174	292,279	(103,105)	-35.28
3130	Revalorización Hacienda Pública	2,278,041	-	2,278,041	100.00
3135	Ajustes por Inflación	-	-	-	0.00
3138	Efecto de Saneamiento Contable	-	3,438,671	(3,438,671)	-100.00
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		5,307,912	7,705,723	(2,397,811)	-31.12
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					
8915	Otras Cuentas Deudoras de Control X Contr	34,153	51,958	(17,805)	-34.27
9120	Responsabilidades Contingentes	938,851	1,428,296	(489,445)	-34.27
9128	Garantías Contractuales	-	-	-	0.00

FUENTE: Balance General Comparativo 2006-2005, Municipio de Pradera. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 007
MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	INGRESOS OPERACIONALES	3,923,372	4,892,297	(968,926)	-19.81
	41 Ingresos Fiscales	1,684,121	1,290,696	393,425	30.48
4105	Tributarios	1,619,739	1,007,686	612,053	60.74
4110	No Tributarios	64,382	59,397	4,985	8.39
4120	Ingresos por Fondos Especiales	-	223,613	(223,613)	-100.00
	42 Venta de Bienes	-	-	-	0.00
4206	Construcciones	-	-	-	0.00
	43 Venta de Servicios	204	2,375	(2,171)	-91.41
4323	Servicio de Aseo	-	-	-	0.00
4390	Otros Servicios	204	2,375	(2,171)	-91.41
	44 Transferencias	2,239,047	3,390,355	(1,151,308)	-33.96
4403	Transferencias Corrientes Recibidas	2,239,047	3,390,355	(1,151,308)	-33.96
4407	Situado Fiscal	-	-	-	0.00
	47 Operaciones Interinstitucionales	-	208,871	(208,871)	-100.00
4720	Operaciones de Enlace con Situ. de Fondos	-	208,871	(208,871)	-100.00

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	GASTOS OPERACIONALES	3,484,813	5,021,950	(1,537,136)	-30.61
	51 De Administración	796,246	907,174	(110,928)	-12.23
5101	Sueldos y Salarios	220,606	352,095	(131,489)	-37.34
5102	Contribuciones Imputadas	67,702	95,981	(28,279)	-29.46
5103	Contribuciones Efectivas	41,357	57,424	(16,068)	-27.98
5104	Aportes Sobre la Nómina	12,833	12,436	397	3.19
5111	Generales	453,748	389,237	64,511	16.57
	53 Provisi, Agotamien., Deprecia. y Amorti.	94,733	150,755	(56,023)	-37.16
5330	Depreciaciones	63,535	103,293	(39,759)	-38.49
5340	Amortizaciones	31,198	47,462	(16,264)	-34.27
	54 Transferencias	50,750	79,513	(28,763)	-36.17
5403	Corrientes al Gobierno General	50,750	79,513	(28,763)	-36.17
	55 Gasto Social	1,962,633	2,757,086	(794,453)	-28.81
5501	Educación	249,467	528,405	(278,938)	-52.79
5502	Salud	546,354	750,824	(204,470)	-27.23
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	150,634	312,855	(162,221)	-51.85

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
5504	Vivienda	39,921	9,672	30,250	312.76
5505	Recreación y Deporte	16,946	36,741	-19,796	-53.88
5506	Cultura	27,729	35,733	-8,004	-22.4
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	18,031	69,911	-51,880	-74.21
5550	Subsidios Asignados	913,552	1,012,945	-99,393	-9.81
56	Gasto de Inversión Social	580,451	1,127,421	-546,970	-48.52
5602	Educación, Arte y Cultura y Recrea. y Deporte	8,756	57,489	-48,733	-84.77
5603	Medio Ambi., Agua Potab. Y Saneami. Básico	38,906	36,804	2,102	5.71
5604	Vivienda	18,395	17,213	1,181	6.86
5605	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	37,470	33,689	3,781	11.22
5606	Justicia, Defensa y Seguridad	90,269	118,006	-27,737	-23.5
5607	Desarrollo Agropecuario Industrial	16,678	25,598	-8,921	-34.85
5609	Comunicación, Transporte e Infraestructura	18,821	-	18,821	0
5611	Gobierno Planeación y Desarrollo	351,158	838,621	-487,464	-58.13
EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		438,559	-129,652	568,211	-438.26

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	OTROS INGRESOS	88,658	699,630	(610,971)	-87.33
4805	Financieros	47,838	69,718	(21,880)	-31.38
4810	Extraordinarios	40,820	247,336	(206,515)	-83.50
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	-	382,576	(382,576)	-100.00
	OTROS GASTOS	113,824	698,218	(584,394)	-83.70
5801	Intereses	96,427	176,025	(79,598)	-45.22
5802	Comisiones	17,397	24,292	(6,894)	-28.38
5805	Financieros	-	-	-	0.00
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	-	497,901	(497,901)	-100.00
	EXEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	413,393	(128,240)	541,633	-422.36

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social 2006-2005, Municipio de Pradera. Cálculo de las autoras.

TABLA N° 008
MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS VERTICAL %			
		2006	2005	2006	2005
ACTIVO					
CORRIENTE		1.690.632	3.301.866	31,85	42,85
11 Efectivo		490.180	840.368	9,23	10,91
1105	Caja	7.219	10.538	0,14	0,14
1110	Bancos y Corporaciones	482.962	829.830	9,10	10,77
13 Rentas por Cobrar		833.115	1.666.812	15,70	21,63
1305	Vigencia actual	622.950	-	11,74	0,00
1310	Vigencia Anterior	473.929	2.068.083	8,93	26,84
1380	Provisión para Rentas por Cobrar	(263.765)	(401.272)	-4,97	-5,21
14 Deudores		367.337	794.687	6,92	10,31
1410	Intereses	227.688	581.791	4,29	7,55
1420	Avances y Anticipos Entregados	-	444	0,00	0,01
1470	Otros Deudores	139.649	212.452	2,63	2,76
NO CORRIENTE		3.617.279	4.403.857	68,15	57,15
12 Inversiones		17.879	27.199	0,34	0,35
1208	Inversiones Patrimoniales	17.879	27.199	0,34	0,35
1280	Provisión Para Protección de Inversiones	-	-	0,00	0,00

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL %	
				2006	2005
16	Propiedad, Planta y Equipos	2.189.049	2.199.580	41,24	28,54
1605	Terrenos	263.810	392.321	4,97	5,09
1640	Edificaciones	1.765.713	1.527.341	33,27	19,82
1643	Vías de Comunicación y Acceso Internas	30.775	1.776	0,58	0,02
1645	Plantas y Ductos	31.640	48.135	0,60	0,62
1650	Redes , Líneas y Cables	1.109.535	1.687.961	20,90	21,91
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	33.582	51.090	0,63	0,66
1670	Equipos de Comunicación y Computación	27.545	27.520	0,52	0,36
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	59.596	90.665	1,12	1,18
1685	Depreciación Acumulada	(1.133.148)	(1.627.228)	-21,35	-21,12
17	Bienes de Beneficio y Uso Público	1.223.764	1.909.203	23,06	24,78
1710	Bienes de Uso Público	1.559.903	2.373.117	29,39	30,80
1785	Amort. Acumul. de Bienes de Uso Público	(336.139)	(463.914)	-6,33	-6,02
18	Recursos Naturales y del Ambiente	10.507	-	0,20	0,00
1806	Inversión en Recursos Naturales	10.507	-	0,20	0,00
19	Otros Activos	176.080	267.875	3,32	3,48
1970	Intangibles	35.950	54.692	0,68	0,71
1999	Valorizaciones	140.130	213.183	2,64	2,77
	TOTAL ACTIVO	5.307.912	7.705.723	100,00	100,00

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL %	
				2006	2005
25 Obligaciones Laborales		56,453	45,952	0.31	0.26
2505 Salarios y Prestaciones Sociales		56,453	45,952	0.31	0.26
2510 Pensiones por Pagar		-	-	0.00	0.00
27 Pasivos Estimados		-	-	0.00	0.00
2710 Provisión Para Contingencias		-	-	0.00	0.00
29 Otros Pasivos		102,922	223,080	0.57	1.29
2905 Recaudos a Favor de Terceros		102,922	99,910	0.57	0.58
2996 Obligaciones en Investigación administrati		-	123,170	0.00	0.71
NO CORRIENTE		4,480,939	5,315,279	24.64	30.63
22 Deuda Pública		4,480,939	5,315,279	24.64	30.63
2208 Deuda Pública Interna Largo Plazo		1,380,510	1,426,432	7.59	8.22
2246 Prestamos Gubernamentales Largo Plazo		3,100,429	3,329,050	17.05	19.18
2263 Interés Deuda Pública		-	559,797		3.23
TOTAL PASIVO		8,547,787	9,183,055	47.00	52.91

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL	
				%	
		2006	2005	2006	2005
PATRIMONIO		9,639,242	8,172,160	53.00	47.09
31 Hacienda Pública		9,639,242	8,172,160	53.00	47.09
3105	Capital Fiscal	(711,015)	(422,185)	-3.91	-2.43
3110	Resultados del Ejercicio	1,416,449	(288,829)	7.79	-1.66
3115	Superávit por Valorización	480,142	480,142	2.64	2.77
3125	Patrimonio Público Incorporado	648,186	658,285	3.56	3.79
3130	Revalorización Hacienda Pública	7,805,480	-	42.92	0.00
3135	Ajustes por Inflación	-	-	0.00	0.00
3138	Efecto de Saneamiento Contable	-	7,744,747	0.00	44.62
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		18,187,029	17,355,215	100.00	100.00
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					
8915	Otras Cuentas Deudoras de Control X Contr	117,022	117,022	0.64	0.67
9120	Responsabilidades Contingentes	3,216,880	3,216,880	17.69	18.54
9128	Garantías Contractuales	-	-	0.00	0.00

FUENTE: Balance General Comparativo 2006-2005, Municipio de Pradera. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 009
MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL %	
				2006	2005
	INGRESOS OPERACIONALES	3,923,372	4,892,297	100.00	100.00
	41 Ingresos Fiscales	1,684,121	1,290,696	42.93	26.38
4105	Tributarios	1,619,739	1,007,686	41.28	20.60
4110	No Tributarios	64,382	59,397	1.64	1.21
4120	Ingresos por Fondos Especiales	-	223,613	0.00	4.57
	42 Venta de Bienes	-	-	0.00	0.00
4206	Construcciones	-	-	0.00	0.00
	43 Venta de Servicios	204	2,375	0.01	0.05
4323	Servicio de Aseo	-	-	0.00	0.00
4390	Otros Servicios	204	2,375	0.01	0.05
	44 Transferencias	2,239,047	3,390,355	57.07	69.30
4403	Transferencias Corrientes Recibidas	2,239,047	3,390,355	57.07	69.30
4407	Situado Fiscal	-	-	0.00	0.00
	47 Operaciones Interinstitucionales	-	208,871	0.00	4.27
4720	Operaciones de Enlace con Situ. de Fondos	-	208,871	0.00	4.27

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL %	
				2006	2005
	GASTOS OPERACIONALES	3,484,813	5,021,950	88.82	102.65
	51 De Administración	796,246	907,174	20.29	18.54
5101	Sueldos y Salarios	220,606	352,095	5.62	7.20
5102	Contribuciones Imputadas	67,702	95,981	1.73	1.96
5103	Contribuciones Efectivas	41,357	57,424	1.05	1.17
5104	Aportes Sobre la Nómina	12,833	12,436	0.33	0.25
5111	Generales	453,748	389,237	11.57	7.96
	53 Provisi, Agotamien., Deprecia. y Amorti.	94,733	150,755	2.41	3.08
5330	Depreciaciones	63,535	103,293	1.62	2.11
5340	Amortizaciones	31,198	47,462	0.80	0.97
	54 Transferencias	50,750	79,513	1.29	1.63
5403	Corrientes al Gobierno General	50,750	79,513	1.29	1.63
	55 Gasto Social	1,962,633	2,757,086	50.02	56.36
5501	Educación	249,467	528,405	6.36	10.80
5502	Salud	546,354	750,824	13.93	15.35
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	150,634	312,855	3.84	6.39

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL	
				%	
				2006	2005
5504	Vivienda	39,921	9,672	1.02	0.20
5505	Recreación y Deporte	16,946	36,741	0.43	0.75
5506	Cultura	27,729	35,733	0.71	0.73
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	18,031	69,911	0.46	1.43
5550	Subsidios Asignados	913,552	1,012,945	23.28	20.70
56	Gasto de Inversión Social	580,451	1,127,421	14.79	23.04
5602	Educación, Arte y Cultura y Recrea. y Deporte	8,756	57,489	0.22	1.18
5603	Medio Ambi., Agua Potab. Y Saneami. Básico	38,906	36,804	0.99	0.75
5604	Vivienda	18,395	17,213	0.47	0.35
5605	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	37,470	33,689	0.96	0.69
5606	Justicia, Defensa y Seguridad	90,269	118,006	2.30	2.41
5607	Desarrollo Agropecuario Industrial	16,678	25,598	0.43	0.52
5609	Comunicación, Transporte e Infraestructura	18,821	-	0.48	0.00
5611	Gobierno Planeación y Desarrollo Comunitario	351,158	838,621	8.95	17.14
	EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	438,559	(129,652)	11.18	-2.65

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL %	
				2006	2005
	OTROS INGRESOS	88,658	699,630	2.26	14.30
4805	Financieros	47,838	69,718	1.22	1.43
4810	Extraordinarios	40,820	247,336	1.04	5.06
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	-	382,576	0.00	7.82
	OTROS GASTOS	113,824	698,218	2.90	14.27
5801	Intereses	96,427	176,025	2.46	3.60
5802	Comisiones	17,397	24,292	0.44	0.50
5805	Financieros	-	-	0.00	0.00
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	-	497,901	0.00	10.18
	EXEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	413,393	(128,240)	10.54	-2.62

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Compara. 2006-2005, Municipio de Pradera. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 010
MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	ACTIVO				
	CORRIENTE	2,104,265	1,690,632	413,632	24.47
	11 Efectivo	556,658	490,180	66,478	13.56
1105	Caja	-	7,219	-7,219	-100.00
1110	Bancos y Corporaciones	556,658	482,962	73,696	15.26
	13 Rentas por Cobrar	860,777	833,115	27,662	3.32
1305	Vigencia actual	266,421	622,950	-356,529	-57.23
1310	Vigencia Anterior	594,356	473,929	120,426	25.41
1380	Provisión para Rentas por Cobrar	-	(263,765)	263,765	-100.00
	14 Deudores	686,830	367,337	319,492	86.98
1401	Ingresos No Tributarios	551,791	-	551,791	100.00
1410	Intereses	-	227,688	-227,688	-100.00
1470	Otros Deudores	135,039	139,649	(4,610.72)	-3.30
	NO CORRIENTE	3,398,474	12,394,246	-8,995,772	-72.58
	12 Inversiones	17,288	17,879	(590.28)	-3.30
1208	Inversiones Patrimoniales	17,288	17,879	(590.28)	-3.30

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
16 Propiedad, Planta y Equipos		2,057,727	2,189,049	-131,322	-6.00
1605	Terrenos	284,859	263,810	21,049	7.98
1640	Edificaciones	1,707,416	1,765,713	(58,298)	-3.30
1643	Vías de Comunicación y Acceso Internas	-	30,775	-30,775	-100.00
1645	Plantas y Ductos	30,595	31,640	(1,044.64)	-3.30
1650	Redes , Líneas y Cables	1,072,902	1,109,535	(36,633)	-3.30
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	32,474	33,582	(1,108.77)	-3.30
1670	Equipos de Comunicación y Computación	30,869	27,545	3,324	12.07
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	57,628	59,596	(1,967.65)	-3.30
1685	Depreciación Acumulada	(1,159,016)	(1,133,148)	-25,869	2.28
17 Bienes de Beneficio y Uso Público		1,153,192	1,223,764	-70,572	-5.77
1710	Bienes de Uso Público	1,508,401	1,559,903	(51,502)	-3.30
1785	Amort. Acumul. de Bienes de Uso Público	(355,209)	(336,139)	-19,070	5.67
18 Recursos Naturales y del Ambiente		-	10,507	-10,507	-100.00
1806	Inversión en Recursos Naturales	-	10,507	-10,507	-100.00
19 Otros Activos		170,267	176,080	(5,813.54)	-3.30
1970	Intangibles	34,763	35,950	(1,186.95)	-3.30
1999	Valorizaciones	135,504	140,130	(4,626.59)	-3.30
TOTAL ACTIVO		5,502,739	5,307,912	194,827	3.67

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
8120	Litigios y Demandas	1,131,244	-	1,131,244	100.00
8330	Deudoras de Control	-	34,153	-34,153	-100.00
9905	Responsabilidades Contingentes x Contra	1,131,244	938,851	192,393	20.49
PASIVO					
CORRIENTE		1,500,451	1,186,916	313,535	26.42
22	Operaciones Crédito Público	-	163,378	-163,378	-100.00
2263	Intereses Deuda Pública Interna	-	163,378	-163,378	-100.00
24	Cuentas Por Pagar	1,142,961	977,024	165,936	16.98
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	68,378	74,402	-6,024	-8.10
2403	Transferencias	18,097	-	18,097	100.00
2422	Intereses por Pagar	74,515	-	74,515	100.00
2425	Acreedores	752,872	825,385	-72,513	-8.79
2430	Subsidios Asignados	51,851	2,096	49,755	2374.07
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timb	4,106	44,736	-40,629	-90.82
2490	Otras Cuentas por Pagar	173,142	30,406	142,736	469.43

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
25 Obligaciones Laborales		341,436	16,476	324,960	1972.34
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	341,436	16,476	324,960	1972.34
29 Otros Pasivos		16,054	30,038	-13,984	-46.55
2905	Recaudos a Favor de Terceros	16,054	30,038	-13,984	-46.55
NO CORRIENTE		1,300,969	1,307,769	-6,800	-0.52
22 Deuda Pública		373,916	1,307,769	-933,853	-71.41
2208	Deuda Pública Interna Largo Plazo	373,916	402,904	-28,988	-7.19
2246	Prestamos Gubernamentales Largo Plazo	-	904,865	-904,865	-100.00
23 Operaciones de Financiamiento		927,053	-	927,053	100.00
2307	Operaciones de Financiamiento Internas L.P	927,053	-	927,053	100.00
TOTAL PASIVO		2,801,420	2,494,685	306,735	12.30

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
PATRIMONIO		2,701,319	2,813,227	-111,908	-3.98
31	Hacienda Pública	2,701,319	2,813,227	-111,908	-3.98
3105	Capital Fiscal	2,573,830	(207,511)	2,781,341	-1340.34
3110	Resultados del Ejercicio	70,541	413,393	-342,851	-82.94
3115	Superávit por Valorización	135,504	140,130	-4,626	-3.30
3125	Patrimonio Público Incorporado	(78,557)	189,174	-267,731	-141.53
3130	Revalorización Hacienda Pública	-	2,278,041	-2,278,041	-100.00
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		5,502,739	5,307,912	194,827	3.67
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					
8905	Derechos Contingentes por el contrario	1,131,244	-	1,131,244	100.00
8915	Otras Cuentas Deudoras de Control X Contr	-	34,153	-34,153	-100.00
9120	Litigios y Demandas	1,131,244	938,851	192,393	20.49

FUENTE: Balance General Comparativo 2007-2006, Municipio de Pradera. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 011
MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	INGRESOS OPERACIONALES	3.664.319	3.923.372	(259.053)	-6,60
	41 Ingresos Fiscales	1.215.944	1.684.121	(468.177)	-27,80
4105	Tributarios	992.093	1.619.739	(627.646)	-38,75
4110	No Tributarios	223.851	64.382	159.468	247,69
4120	Ingresos por Fondos Especiales	-	-	-	0,00
	43 Venta de Servicios	-	204	(204)	-100,00
4323	Servicio de Aseo	-	-	-	0,00
4390	Otros Servicios	-	204	(204)	-100,00
	44 Transferencias	2.448.375	2.239.047	209.329	9,35
4403	Transferencias Corrientes Recibidas	-	2.239.047	(2.239.047)	-100,00
4408	Sistema General de Participaciones	1.884.737	-	1.884.737	100,00
4421	Sistema General de Seguridad Social	299.714	-	299.714	100,00
4428	Otras Transferencias	263.924	-	263.924	100,00
	47 Operaciones Interinstitucionales	-	-	-	0,00
4720	Operaciones de Enlace con Situ. de Fondos	-	-	-	0,00

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS HORIZONTAL			
		2007	2006	V/LOR ABSOL	%
	GASTOS OPERACIONALES	3.529.308	3.484.813	44.495	1,28
51	De Administración	1.090.111	796.246	293.865	36,91
5101	Sueldos y Salarios	217.793	220.606	(2.813)	-1,28
5102	Contribuciones Imputadas	64.927	67.702	(2.775)	-4,10
5103	Contribuciones Efectivas	34.455	41.357	(6.902)	-16,69
5104	Aportes Sobre la Nómina	7.963	12.833	(4.870)	-37,95
5111	Generales	764.973	453.748	311.225	68,59
52	De Operación	193.531	-	193.531	100,00
5202	Sueldos y Salarios	43.088	-	43.088	100,00
5204	Contribuciones Efectivas	9.026	-	9.026	100,00
5207	Aportes Sobre la Nómina	2.068	-	2.068	100,00
5211	Generales	139.349	-	139.349	100,00
53	Provisi, Agotamien., Deprecia. y Amorti.	-	94.733	(94.733)	-100,00
5330	Depreciaciones	-	63.535	(63.535)	-100,00
5340	Amortizaciones	-	31.198	(31.198)	-100,00
54	Transferencias	154.900	50.750	104.150	205,22
5403	Corrientes al Gobierno General	-	50.750	(50.750)	-100,00
5423	Otras Transferencias	154.900	-	154.900	100,00

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
55 Gasto Social		2.090.765	1.962.633	128.133	6,53
5501	Educación	177.636	249.467	(71.831)	-28,79
5502	Salud	1.407.360	546.354	861.007	157,59
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	163.574	150.634	12.940	8,59
5504	Vivienda	12.313	39.921	(27.608)	-69,16
5505	Recreación y Deporte	15.250	16.946	(1.696)	-10,01
5506	Cultura	22.311	27.729	(5.418)	-19,54
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	75.261	18.031	57.230	317,41
5508	Medio Ambie, Agua Pot. Y Sanea. Básico	13.535	-	13.535	100,00
5550	Subsidios Asignados	203.525	913.552	(710.027)	-77,72
56 Gasto de Inversión Social		-	580.451	(580.451)	-100,00
5602	Educación, Arte y Cultura y Recrea. y Deporte	-	8.756	(8.756)	-100,00
5603	Medio Ambi., Agua Potab. Y Saneami. Básico	-	38.906	(38.906)	-100,00
5604	Vivienda	-	18.395	(18.395)	-100,00
5605	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	-	37.470	(37.470)	-100,00
5606	Justicia, Defensa y Seguridad	-	90.269	(90.269)	-100,00
5607	Desarrollo Agropecuario Industrial	-	16.678	(16.678)	-100,00

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
5609	Comunicación, Transporte e Infraestructura	-	18.821	(18.821)	100,00
611	Gobierno Planeación y Desarrollo Comunitario	-	351.158	(351.158)	100,00
EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		135.011	438.559	(303.548)	-69,21
OTROS INGRESOS		30.165	88.658	(58.494)	-65,98
4805	Financieros	26.304	47.838	(21.534)	-45,01
4808	Otros Ingresos Ordinarios	222	40.820	(40.598)	-99,46
4810	Extraordinarios	3.638	-	3.638	100,00
OTROS GASTOS		94.634	113.824	(19.190)	-16,86
5801	Intereses	74.010	96.427	(22.417)	-23,25
5802	Comisiones	20.624	17.397	3.227	18,55
5805	Financieros	-	-	-	0,00
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	-	-	-	0,00
EXEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		70.541	413.393	(342.851)	-82,94

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Compara. 2007-2006, Municipio de Pradera. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 012
MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS VERTICAL %			
		2007	2006	2007	2006
	ACTIVO				
	CORRIENTE	2,104,265	1,690,632	38.24	31.85
11	Efectivo	556,658	490,180	10.12	9.23
1105	Caja	-	7,219	0.00	0.14
1110	Bancos y Corporaciones	556,658	482,962	10.12	9.10
13	Rentas por Cobrar	860,777	833,115	15.64	15.70
1305	Vigencia actual	266,421	622,950	4.84	11.74
1310	Vigencia Anterior	594,356	473,929	10.80	8.93
1380	Provisión para Rentas por Cobrar	-	(263,765)	0.00	-4.97
14	Deudores	686,830	367,337	12.48	6.92
1401	Ingresos No Tributarios	551,791	-	10.03	0.00
1410	Intereses	-	227,688	0.00	4.29
1470	Otros Deudores	135,039	139,649	2.45	2.63
	NO CORRIENTE	3,398,474	12,394,246	61.76	233.51
12	Inversiones	17,288	17,879	0.31	0.34
1208	Inversiones Patrimoniales	17,288	17,879	0.31	0.34

BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL %	
				2007	2006
16 Propiedad, Planta y Equipos		2,057,727	2,189,049	37.39	41.24
1605 Terrenos		284,859	263,810	5.18	4.97
1640 Edificaciones		1,707,416	1,765,713	31.03	33.27
1643 Vías de Comunicación y Acceso Internas		-	30,775	0.00	0.58
1645 Plantas y Ductos		30,595	31,640	0.56	0.60
1650 Redes , Líneas y Cables		1,072,902	1,109,535	19.50	20.90
1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		32,474	33,582	0.59	0.63
1670 Equipos de Comunicación y Computación		30,869	27,545	0.56	0.52
1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		57,628	59,596	1.05	1.12
1685 Depreciación Acumulada		(1,159,016)	(1,133,148)	-21.06	-21.35
17 Bienes de Beneficio y Uso Público		1,153,192	1,223,764	20.96	23.06
1710 Bienes de Uso Público		1,508,401	1,559,903	27.41	29.39
1785 Amort. Acumul. de Bienes de Uso Público		(355,209)	(336,139)	-6.46	-6.33
18 Recursos Naturales y del Ambiente		-	10,507	0.00	0.20
1806 Inversión en Recursos Naturales		-	10,507	0.00	0.20
19 Otros Activos		170,267	176,080	3.09	3.32
1970 Intangibles		34,763	35,950	0.63	0.68
1999 Valorizaciones		135,504	140,130	2.46	2.64
TOTAL ACTIVO		5,502,739	5,307,912	100.00	100.00

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL	
				%	
		2007	2006	2007	2006
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
8120	Litigios y Demandas	1,131,244	-	20.56	0.00
8330	Deudoras de Control	-	34,153	0.00	0.64
9905	Responsabilidades Contingentes x Contra	1,131,244	938,851	20.56	17.69
PASIVO					
CORRIENTE		1,500,451	1,186,916	27.27	22.36
22	Operaciones Crédito Público	-	163,378	0.00	3.08
2263	Intereses Deuda Pública Interna	-	163,378	0.00	3.08
24	Cuentas Por Pagar	1,142,961	977,024	20.77	18.41
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	68,378	74,402	1.24	1.40
2403	Transferencias	18,097	-	0.33	0.00
2422	Intereses por Pagar	74,515	-	1.35	0.00
2425	Acreedores	752,872	825,385	13.68	15.55
2430	Subsidios Asignados	51,851	2,096	0.94	0.04
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timb	4,106	44,736	0.07	0.84
2490	Otras Cuentas por Pagar	173,142	30,406	3.15	0.57

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL %	
				2007	2006
25 Obligaciones Laborales		341,436	16,476	6.20	0.31
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	341,436	16,476	6.20	0.31
29 Otros Pasivos		16,054	30,038	0.29	0.57
2905	Recaudos a Favor de Terceros	16,054	30,038	0.29	0.57
NO CORRIENTE		1,300,969	1,307,769	23.64	24.64
22 Deuda Pública		373,916	1,307,769	6.80	24.64
2208	Deuda Pública Interna Largo Plazo	373,916	402,904	6.80	7.59
2246	Prestamos Gubernamentales Largo Plazo	-	904,865	0.00	17.05
23 Operaciones de Financiamiento		927,053	-	16.85	0.00
2307	Operaciones de Financiamiento Internas L.P	927,053	-	16.85	0.00
TOTAL PASIVO		2,801,420	2,494,685	50.91	47.00

MUNICIPIO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL %	
				2007	2006
	PATRIMONIO	2,701,319	2,813,227	49.09	53.00
	31 Hacienda Pública	2,701,319	2,813,227	49.09	53.00
3105	Capital Fiscal	2,573,830	(207,511)	46.77	-3.91
3110	Resultados del Ejercicio	70,541	413,393	1.28	7.79
3115	Superávit por Valorización	135,504	140,130	2.46	2.64
3125	Patrimonio Público Incorporado	(78,557)	189,174	-1.43	3.56
3130	Revalorización Hacienda Pública	-	2,278,041	0.00	42.92
	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	5,502,739	5,307,912	100.00	100.00
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
8905	Derechos Contingentes por el contrario	1,131,244	-	20.56	0.00
8915	Otras Cuentas Deudoras de Control X Contr	-	34,153	0.00	0.64
9120	Litigios y Demandas	1,131,244	938,851	20.56	17.69

FUENTE: Balance General Comparativo 2007-2006, Municipio de Pradera. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 013
MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL	
				%	
		2007	2006	2007	2006
	INGRESOS OPERACIONALES	3,664,319	3,923,372	100.00	100.00
41	Ingresos Fiscales	1,215,944	1,684,121	33.18	42.93
4105	Tributarios	992,093	1,619,739	27.07	41.28
4110	No Tributarios	223,851	64,382	6.11	1.64
4120	Ingresos por Fondos Especiales	-	-	0.00	0.00
43	Venta de Servicios	-	204	0.00	0.01
4323	Servicio de Aseo	-	-	0.00	0.00
4390	Otros Servicios	-	204	0.00	0.01
44	Transferencias	2,448,375	2,239,047	66.82	57.07
4403	Transferencias Corrientes Recibidas	-	2,239,047	0.00	57.07
4408	Sistema General de Participaciones	1,884,737	-	51.43	0.00
4421	Sistema General de Seguridad Social	299,714	-	8.18	0.00
4428	Otras Transferencias	263,924	-	7.20	0.00
47	Operaciones Interinstitucionales	-	-	0.00	0.00
4720	Operaciones de Enlace con Situ. de Fondos	-	-	0.00	0.00

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANÁLISIS VERTICAL			
				%	
		2007	2006	2007	2006
	GASTOS OPERACIONALES	3,529,308	3,484,813	96.32	88.82
51	De Administración	1,090,111	796,246	29.75	20.29
5101	Sueldos y Salarios	217,793	220,606	5.94	5.62
5102	Contribuciones Imputadas	64,927	67,702	1.77	1.73
5103	Contribuciones Efectivas	34,455	41,357	0.94	1.05
5104	Aportes Sobre la Nómina	7,963	12,833	0.22	0.33
5111	Generales	764,973	453,748	20.88	11.57
52	De Operación	193,531	-	5.28	0.00
5202	Sueldos y Salarios	43,088	-	1.18	0.00
5204	Contribuciones Efectivas	9,026	-	0.25	0.00
5207	Aportes Sobre la Nómina	2,068	-	0.06	0.00
5211	Generales	139,349	-	3.80	0.00
53	Provisi, Agotamien., Deprecia. y Amorti.	-	94,733	0.00	2.41
5330	Depreciaciones	-	63,535	0.00	1.62
5340	Amortizaciones	-	31,198	0.00	0.80
54	Transferencias	154,900	50,750	4.23	1.29
5403	Corrientes al Gobierno General	-	50,750	0.00	1.29
5423	Otras Transferencias	154,900	-	4.23	0.00

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL	
				%	
				2007	2006
55 Gasto Social		2,090,765	1,962,633	57.06	50.02
5501	Educación	177,636	249,467	4.85	6.36
5502	Salud	1,407,360	546,354	38.41	13.93
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	163,574	150,634	4.46	3.84
5504	Vivienda	12,313	39,921	0.34	1.02
5505	Recreación y Deporte	15,250	16,946	0.42	0.43
5506	Cultura	22,311	27,729	0.61	0.71
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	75,261	18,031	2.05	0.46
5508	Medio Ambie, Agua Pot. y Sanea.Básico	13,535	-	0.37	0.00
5550	Subsidios Asignados	203,525	913,552	5.55	23.28
56 Gasto de Inversión Social		-	580,451	0.00	14.79
5602	Educación, Arte y Cultura y Recrea. y Deporte	-	8,756	0.00	0.22
5603	Medio Ambi., Agua Potab. Y Saneami. Básico	-	38,906	0.00	0.99
5604	Vivienda	-	18,395	0.00	0.47
5605	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	-	37,470	0.00	0.96
5606	Justicia, Defensa y Seguridad	-	90,269	0.00	2.30
5607	Desarrollo Agropecuario Industrial	-	16,678	0.00	0.43

MUNICIPIO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL %	
				2007	2006
5609	Comunicación, Transporte e Infraestructura	-	18,821	0.00	0.48
5611	Gobierno Planeación y Desarrollo Comunitario	-	351,158	0.00	8.95
					0.00
	EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	135,011	438,559	3.68	11.18
	OTROS INGRESOS	30,165	88,658	0.82	2.26
4805	Financieros	26,304	47,838	0.72	1.22
4808	Otros Ingresos Ordinarios	222	40,820	0.01	1.04
4810	Extraordinarios	3,638	-	0.10	0.00
	OTROS GASTOS	94,634	113,824	2.58	2.90
5801	Intereses	74,010	96,427	2.02	2.46
5802	Comisiones	20,624	17,397	0.56	0.44
5805	Financieros	-	-	0.00	0.00
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	-	-	0.00	0.00
					0.00
	EXEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	70,541	413,393	1.93	10.54

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Compara. 2007-2006, Municipio de Pradera. Cálculos de las autoras.

ANEXO C
TABLA N° 014

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2005

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	ACTIVO				
	CORRIENTE	8,237,799	4,335,801	3,901,997	89.99
11	Efectivo	8,237,799	4,335,801	3,901,997	89.99
1105	Caja	-	48,753	(48,753)	-100.00
1110	Bancos y Corporaciones	8,237,799	4,287,049	3,950,750	92.16
	NO CORRIENTE	4,656,238	4,470,265	185,973	4.16
16	Propiedad, Planta y Equipos	4,656,238	4,470,265	185,973	4.16
1655	Maquinaria y Equipo	-	992,990	(992,990)	-100.00
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	4,778,887	3,613,347	1,165,540	32.26
1685	Depreciación Acumulada	(122,649)	(136,073)	13,423	-9.86
	TOTAL ACTIVO	12,894,037	8,806,066	4,087,970	46.42
	PASIVO				
	CORRIENTE	2,524,510	1,438,492	1,086,018	75.50
24	Cuentas Por Pagar	1,601,676	774,463	827,213	106.81
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	701,084	290,355	410,730	141.46
2425	Acreedores	21,915	-	21,915	100.00
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timb	878,677	484,109	394,568	81.50

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2005

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORINZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
25	Obligaciones Laborales	922,834	664,029	258,805	38.97
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	922,834	664,029	258,805	38.97
TOTAL PASIVO		2,524,510	1,438,492	1,086,018	75.50
PATRIMONIO		10,369,527	7,367,574	3,001,953	40.75
32	Patrimonio Institucional	10,369,527	7,367,574	3,001,953	40.75
3208	Capital Fiscal	5,173,316	6,447,509	(1,274,193)	-19.76
3230	Resultados del Ejercicio	5,196,211	851,272	4,344,938	510.41
3250	Ajustes por Inflación	-	68,793	(68,793)	-100.00
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		12,894,037	8,806,066	4,087,970	46.42

FUENTE: Balances Generales Años 2005-2004, IMDERPRADERA. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 015
INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2005

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL V/LOR ABSOL	%
INGRESOS OPERACIONALES		96,550,241	46,476,772	50,073,469	107.74
44	Transferencias	48,054,628	20,912,851	27,141,777	129.79
4403	Transferencias Corrientes Recibidas	48,054,628	20,912,851	27,141,777	129.79
48	Otros Ingresos	48,495,613	25,563,921	22,931,692	89.70
4810	Extraordinarios	48,495,613	25,563,921	22,931,692	89.70
GASTOS OPERACIONALES		91,354,030	45,625,500	45,728,530	100.23
51	De Administración	36,711,467	23,308,620	13,402,846	57.50
5101	Sueldos y Salarios	15,095,999	10,538,500	4,557,499	43.25
5103	Contribuciones Efectivas	3,219,909	2,299,471	920,438	40.03
5111	Generales	18,395,559	10,470,649	7,924,910	75.69
55	Gasto Social	54,642,563	22,316,879	32,325,684	144.85
5505	Recreación y Deporte	54,642,563	22,316,879	32,325,684	144.85
EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		5,196,211	851,272	4,344,938	510.41

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Años 2005-2004, IMDERPRADERA. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 016

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2005**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS VERTICAL %			
		2005	2004	2005	2004
ACTIVO					
	CORRIENTE	8,237,799	4,335,801	63.89	49.24
11	Efectivo	8,237,799	4,335,801	63.89	49.24
1105	Caja	-	48,753	0.00	0.55
1110	Bancos y Corporaciones	8,237,799	4,287,049	63.89	48.68
NO CORRIENTE		4,656,238	4,470,265	36.11	50.76
16	Propiedad, Planta y Equipos	4,656,238	4,470,265	36.11	50.76
1655	Maquinaria y Equipo	-	992,990	0.00	11.28
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	4,778,887	3,613,347	37.06	41.03
1685	Depreciación Acumulada	(122,649)	(136,073)	-0.95	-1.55
TOTAL ACTIVO		12,894,037	8,806,066	100.00	100.00
PASIVO					
	CORRIENTE	2,524,510	1,438,492	19.58	16.34
24	Cuentas Por Pagar	1,601,676	774,463	12.42	8.79
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	701,084	290,355	5.44	3.30
2425	Acreedores	21,915	-	0.17	0.00
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timb	878,677	484,109	6.81	5.50

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2005

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS VERTICAL %	
				2005	2004
25	Obligaciones Laborales	922,834	664,029	7.16	7.54
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	922,834	664,029	7.16	7.54
TOTAL PASIVO		2,524,510	1,438,492	19.58	16.34
PATRIMONIO		10,369,527	7,367,574	80.42	83.66
32	Patrimonio Institucional	10,369,527	7,367,574	80.42	83.66
3208	Capital Fiscal	5,173,316	6,447,509	40.12	73.22
3230	Resultados del Ejercicio	5,196,211	851,272	40.30	9.67
3250	Ajustes por Inflación	-	68,793	0.00	0.78
		-	-	0.00	0.00
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		12,894,037	8,806,066	100.00	100.00

FUENTE: Balance General Años 2005-2004, IMDERPRADERA. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 017
INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2005

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANÁLISIS VERTICAL %	
				2005	2004
	INGRESOS OPERACIONALES	96,550,241	46,476,772	100.00	100.00
	44 Transferencias	48,054,628	20,912,851	49.77	45.00
4403	Transferencias Corrientes Recibidas	48,054,628	20,912,851	49.77	45.00
	48 Otros Ingresos	48,495,613	25,563,921	50.23	55.00
4810	Extraordinarios	48,495,613	25,563,921	50.23	55.00
	GASTOS OPERACIONALES	91,354,030	45,625,500	94.62	98.17
	51 De Administración	36,711,467	23,308,620	38.02	50.15
5101	Sueldos y Salarios	15,095,999	10,538,500	15.64	22.67
5103	Contribuciones Efectivas	3,219,909	2,299,471	3.33	4.95
5111	Generales	18,395,559	10,470,649	19.05	22.53
	55 Gasto Social	54,642,563	22,316,879	56.59	48.02
5505	Recreación y Deporte	54,642,563	22,316,879	56.59	48.02
	EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	5,196,211	851,272	5.38	1.83

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Años 2005-2004, IMDERPRADERA. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 018

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL V/LOR ABSOL	%
ACTIVO					
CORRIENTE		9,108,479	18,553,582	(9,445,102)	-50.91
11	Efectivo	9,108,479	18,553,582	(9,445,102)	-50.91
1105	Caja	-	-	-	0.00
1110	Bancos y Corporaciones	9,108,479	18,553,582	(9,445,102)	-50.91
NO CORRIENTE		6,555,037	10,487,012	(3,931,975)	-37.49
16	Propiedad, Planta y Equipos	6,555,037	10,487,012	(3,931,975)	-37.49
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	6,913,823	10,763,249	(3,849,426)	-35.76
1685	Depreciación Acumulada	(358,786)	(276,237)	(82,549)	29.88
TOTAL ACTIVO		15,663,517	29,040,594	(13,377,077)	-46.06
PASIVO					
CORRIENTE		2,942,742	5,685,827	(2,743,085)	-48.24
24	Cuentas Por Pagar	1,747,999	3,607,375	(1,859,376)	-51.54
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	834,324	1,579,017	(744,693)	-47.16
2425	Acreedores	-	49,358	(49,358)	-100.00
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timb	913,674	1,979,000	(1,065,326)	-53.83

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
25	Obligaciones Laborales	4,093,667	1,194,743	2,898,924	242.64
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	4,093,667	1,194,743	2,898,924	242.64
TOTAL PASIVO		2,942,742	5,685,00	2,743,085	-48,24
PATRIMONIO		43,586,464	12,720,775	30,865,689	242.64
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	43,586,464	12,720,775	30,865,689	242.64
3208	CAPITAL FISCAL	24,544,758	7,163,425	17,381,333	242.64
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	19,041,706	5,557,351	13,484,355	242.64
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		46,529,205	15,663,517	30,865,689	197.05

FUENTE: Balance General Años 2006-2005, IMDERPRADERA. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 019

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO

Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	INGRESOS OPERACIONALES	58,054,489	96,550,241	(38,495,752)	-39.87
41 Ingresos Fiscales		-	-	-	0.00
4110 No Tributarios		-	-	-	0.00
44 Transferencias		17,387,565	48,054,628	(30,667,063)	-63.82
4403 Transferencias Corrientes Recibidas		17,387,565	48,054,628	(30,667,063)	-63.82
48 Otros Ingresos		40,666,924	48,495,613	(7,828,689)	-16.14
4810 Extraordinarios		40,666,924	48,495,613	(7,828,689)	-16.14
	GASTOS OPERACIONALES	55,912,725	91,354,030	(35,441,305)	-38.80
51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		30,313,485	36,711,467	(6,397,982)	-17.43
5101 Sueldos y Salarios		10,661,304	15,095,999	15,217,486	100.80
5103 Contribuciones Efectivas		2,251,816	3,219,909	7,441,395	231.11
5111 Generales		17,400,365	18,395,559	(16,143,743)	-87.76

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
53	Provic, Depreciaciones y Amortiza	278,165	-	278,165	100.00
5330	Muebles, Enseres y Equipo	278,165	-	278,165	100.00
55	Gasto Social	25,321,074	54,642,563	(29,321,489)	-53.66
5505	Recreación y Deporte	25,321,074	54,642,563	(29,321,489)	-53.66
EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		2,141,764	5,196,211	(3,054,447)	-58.78

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Años 2006-2005, IMDERPRADERA. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 020

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS VERTICAL %			
		2006	2005	2006	2005
ACTIVO					
CORRIENTE		9,108,479	18,553,582	58.15	63.89
11 Efectivo		9,108,479	18,553,582	58.15	63.89
1105	Caja	-	-	0.00	0.00
1110	Bancos y Corporaciones	9,108,479	18,553,582	58.15	63.89
NO CORRIENTE		6,555,037	10,487,012	41.85	36.11
				0.00	0.00
16 Propiedad, Planta y Equipos		6,555,037	10,487,012	41.85	36.11
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	6,913,823	10,763,249	44.14	37.06
1685	Depreciación Acumulada	(358,786)	(276,237)	-2.29	-0.95
TOTAL ACTIVO		15,663,517	29,040,594	100.00	100.00
PASIVO					
CORRIENTE		2,942,742	5,685,827	6.32	36.30
24 Cuentas Por Pagar		1,747,999	3,607,375	3.76	23.03
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	834,324	1,579,017	1.79	10.08
2425	Acreedores	-	49,358	0.00	0.32
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timb	913,674	1,979,000	1.96	12.63

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2006

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL %	
				2006	2005
25	Obligaciones Laborales	4,093,667	1,194,743	8.80	7.63
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	4,093,667	1,194,743	8.80	7.63
TOTAL PASIVO		2,942,742	2,942,742	6.32	18.79
PATRIMONIO		43,586,464	12,720,775	93.68	81.21
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	43,586,464	12,720,775	93.68	81.21
3208	CAPITAL FISCAL	24,544,758	7,163,425	52.75	45.73
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	19,041,706	5,557,351	40.92	35.48
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		46,529,205	15,663,517	100.00	100.00

FUENTE: Balance General Años 2006-2005, IMDERPRADERA. Cálculos de las autoras

TABLA N° 021

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO

Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL %	
				2006	2005
	INGRESOS OPERACIONALES	58,054,489	96,550,241	100.00	100.00
41 Ingresos Fiscales		-	-	0.00	0.00
4110 No Tributarios		-	-	0.00	0.00
44 Transferencias		17,387,565	48,054,628	29.95	49.77
4403 Transferencias Corrientes Recibidas		17,387,565	48,054,628	29.95	49.77
48 Otros Ingresos		40,666,924	48,495,613	70.05	50.23
4810 Extraordinarios		40,666,924	48,495,613	70.05	50.23
	GASTOS OPERACIONALES	55,912,725	91,354,030	96.31	94.62
51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		30,313,485	36,711,467	52.22	38.02
5101 Sueldos y Salarios		10,661,304	15,095,999	18.36	15.64
5103 Contribuciones Efectivas		2,251,816	3,219,909	3.88	3.33
5111 Generales		17,400,365	18,395,559	29.97	19.05

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL %	
				2006	2005
53	Provic, Depreciaciones y Amortiza	278,165	-	0.48	0.00
5330	Muebles, Enseres y Equipo	278,165	-	0.48	0.00
55	Gasto Social	25,321,074	54,642,563	43.62	56.59
5505	Recreación y Deporte	25,321,074	54,642,563	43.62	56.59
EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		2,141,764	5,196,211	3.69	5.38

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Años 2006-2005, IMDERPRADERA. Cálculos de las autoras

TABLA N° 022

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL V/LOR ABSOL	%
ACTIVO					
CORRIENTE		324,349	9,108,479	(8,784,130)	-96.44
11	Efectivo	324,349	9,108,479	(8,784,130)	-96.44
1105	Caja	-	-	-	0.00
1110	Bancos y Corporaciones	324,349	9,108,479	(8,784,130)	-96.44
NO CORRIENTE		6,338,614	6,555,037	(216,424)	-3.30
16	Propiedad, Planta y Equipos	6,338,614	6,555,037	(216,424)	-3.30
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	6,685,553	6,913,823	(228,270)	-3.30
1685	Depreciación Acumulada	(346,940)	(358,786)	11,846	-3.30
TOTAL ACTIVO		6,662,963	15,663,517	(9,000,554)	-57.46
PASIVO					
CORRIENTE		3,963,701	2,942,742	1,020,959	34.69
24	Cuentas Por Pagar	3,177,455	1,747,999	1,429,456	81.78
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	2,459,781	834,324	1,625,457	194.82
2425	Acreedores	178,385	-	178,385	100.00
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de	539,289	913,674	(374,386)	-40.98

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
25 Obligaciones Laborales		786,246	1,194,743	(408,497)	-34.19
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	786,246	1,194,743	(408,497)	-34.19
TOTAL PASIVO		3,963,701	2,942,742	1,020,959	34.69
PATRIMONIO		2,699,262	12,720,775	(10,021,513)	-78.78
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL		2,699,262	12,720,775	(10,021,513)	-78.78
3208	CAPITAL FISCAL	6,787,616	7,163,425	(375,809)	-5.25
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(4,088,354)	5,557,351	(9,645,705)	-173.57
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		6,662,963	15,663,517	(9,000,554)	-57.46

***FUENTE:** Balance General Años 2007-2006, IMDERPRADERA. Cálculos de las autoras*

TABLA N° 023

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO

Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	INGRESOS OPERACIONALES	60,554,284	58,054,489	2,499,795	4.31
41	Ingresos Fiscales	47,835,062	-	47,835,062	100.00
4110	No Tributarios	47,835,062	-	47,835,062	100.00
44	Transferencias	12,719,223	17,387,565	(4,668,342)	-26.85
4403	Transferencias Corrientes Recibidas	-	17,387,565	(17,387,565)	-100.00
4428	Otras Transferencias	12,719,223	-	12,719,223	100.00
48	Otros Ingresos	-	40,666,924	(40,666,924)	-100.00
4810	Extraordinarios	-	40,666,924	(40,666,924)	-100.00
	GASTOS OPERACIONALES	69,939,438	55,912,725	14,026,713	25.09
51	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	34,274,703	30,313,485	3,961,218	13.07
5101	Sueldos y Salarios	10,017,543	10,661,304	(643,761)	-6.04
5103	Contribuciones Efectivas	1,400,937	2,251,816	(850,879)	-37.79
5111	Generales	22,856,222	17,400,365	5,455,858	31.35

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
53	Provic, Depreciaciones y Amortiza	-	278,165	(278,165)	-100.00
5330	Muebles, Enseres y Equipo	-	278,165	(278,165)	-100.00
55	Gasto Social	35,664,735	25,321,074	10,343,660	40.85
5505	Recreación y Deporte	35,664,735	25,321,074	10,343,660	40.85
EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		(9,385,153)	2,141,764	(11,526,917)	-538.20

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Años 2007-2006, IMDERPRADERA. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 024

**INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS VERTICAL %			
		2007	2006	2007	2006
ACTIVO					
CORRIENTE		324,349	9,108,479	4.87	58.15
11 Efectivo		324,349	9,108,479	4.87	58.15
1105	Caja	-	-	0.00	0.00
1110	Bancos y Corporaciones	324,349	9,108,479	4.87	58.15
NO CORRIENTE		6,338,614	6,555,037	95.13	41.85
16 Propiedad, Planta y Equipos		6,338,614	6,555,037	95.13	41.85
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	6,685,553	6,913,823	100.34	44.14
1685	Depreciación Acumulada	(346,940)	(358,786)	-5.21	-2.29
TOTAL ACTIVO		6,662,963	15,663,517	100.00	100.00
PASIVO					
CORRIENTE		3,963,701	2,942,742	59.49	18.79
24 Cuentas Por Pagar		3,177,455	1,747,999	47.69	11.16
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	2,459,781	834,324	36.92	5.33
2425	Acreedores	178,385	-	2.68	0.00
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timb	539,289	913,674	8.09	5.83

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL %	
				2007	2006
25	Obligaciones Laborales	786,246	1,194,743	11.80	7.63
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	786,246	1,194,743	11.80	7.63
TOTAL PASIVO		3,963,701	2,942,742	59.49	18.79
PATRIMONIO		2,699,262	12,720,775	40.51	81.21
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2,699,262	12,720,775	40.51	81.21
3208	CAPITAL FISCAL	6,787,616	7,163,425	101.87	45.73
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(4,088,354)	5,557,351	-61.36	35.48
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		6,662,963	15,663,517	100.00	100.00

FUENTE: Balance General Años 2007-2006, IMDERPRADERA. Cálculos de las autoras

TABLA N° 025

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO

Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL %	
				2007	2006
	INGRESOS OPERACIONALES	60,554,284	58,054,489	100.00	100.00
	41 Ingresos Fiscales	47,835,062	-	79.00	0.00
4110	No Tributarios	47,835,062	-	79.00	0.00
	44 Transferencias	12,719,223	17,387,565	21.00	29.95
4403	Transferencias Corrientes Recibidas	-	17,387,565	0.00	29.95
4428	Otras Transferencias	12,719,223	-	21.00	0.00
	48 Otros Ingresos	-	40,666,924	0.00	70.05
4810	Extraordinarios	-	40,666,924	0.00	70.05
	GASTOS OPERACIONALES	69,939,438	55,912,725	115.50	96.31
	51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	34,274,703	30,313,485	56.60	52.22
5101	Sueldos y Salarios	10,017,543	10,661,304	16.54	18.36
5103	Contribuciones Efectivas	1,400,937	2,251,816	2.31	3.88
5111	Generales	22,856,222	17,400,365	37.75	29.97

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PRADERA VALLE
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO

Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANÁLISIS VERTICAL %	
				2007	2006
53	Provic, Depreciaciones y Amortiza	-	278,165	0.00	0.48
5330	Muebles, Enseres y Equipo	-	278,165	0.00	0.48
55	Gasto Social	35,664,735	25,321,074	58.90	43.62
5505	Recreación y Deporte	35,664,735	25,321,074	58.90	43.62
EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		(9,385,153)	2,141,764	-15.50	3.69

***FUENTE:** Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Años 2007-2006, IMDERPRADERA. Cálculos de las autoras.*

ANEXO D
TABLA N° 026

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
BALANCE COMPARATIVO GENERAL A DICIEMBRE 31 DE 2006

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	ACTIVO				
	CORRIENTE	2,198,809	5,312,465	(3,113,656)	-58.61
11	Efectivo	739,552	564,748	174,804	30.95
1105	Caja	-	444,000	(444,000)	-100.00
1110	Bancos y Corporaciones	739,552	120,768	618,784	512.37
14	Deudores	1,459,258	4,747,697	(3,288,439)	-69.26
1401	Ingresos no Tributarios	-	4,747,697	(4,747,697)	-100.00
1407	Otros Deudores	1,459,258	-	1,459,258	100.00
	NO CORRIENTE	2,068,935	3,528,028	(1,459,092)	-41.36
16	Propiedad, Planta y Equipos	2,068,935	3,528,028	(1,459,092)	-41.36
1655	Maquinaria y Equipo	2,504,086	3,809,524	(1,305,438)	-34.27
1685	Depreciación Acumulada	(435,151)	(281,496)	(153,654)	54.58
	TOTAL ACTIVO	4,267,745	8,840,493	(4,572,748)	-51.73

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
BALANCE COMPARATIVO GENERAL A DICIEMBRE 31 DE 2006

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	PASIVO				
	CORRIENTE	3,500,467	6,653,347	(3,152,880)	-47.39
24	Cuentas Por Pagar	949,101	3,815,740	(2,866,639)	-75.13
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	-	1,554,002	(1,554,002)	-100.00
2425	Acreedores	891,023	2,116,550	(1,225,527)	-57.90
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de	58,078	145,188	(87,110)	-60.00
25	Obligaciones Laborales	457,623	1,827,506	(1,369,883)	-74.96
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	457,623	1,827,506	(1,369,883)	-74.96
29	Otros Pasivos	2,093,743	1,010,101	1,083,642	107.28
2905	Recaudos a favor de terceros	2,093,743	1,010,101	1,083,642	107.28
	TOTAL PASIVO	3,500,467	6,653,347	(3,152,880)	-47.39
	PATRIMONIO	767,278	2,187,146	(1,419,869)	-64.92
32	Patrimonio Institucional	767,278	2,187,146	(1,419,869)	-64.92
3208	Capital Fiscal	1,437,661	-	1,437,661	100.00
3230	Resultados del Ejercicio	(670,383)	2,187,146	(2,857,529)	-130.65
	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	4,267,745	8,840,493	(4,572,748)	-51.73

FUENTE: Balance General años 2006-2005, Instituto de Cultura y Turismo. Cálculos de las autoras

TABLA N° 027

**INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
4	INGRESOS OPERACIONALES	72,760,040	65,886,558	6,873,482	10.43
41	Ingresos Fiscales	54,300,140	42,128,982	12,171,158	28.89
4110	No Tributarios	54,300,140	42,128,982	12,171,158	28.89
43	Venta de Servicios	3,390,439	903,541	2,486,898	275.24
4305	Servicios Educativos	471,924	903,541	(431,617)	-47.77
4390	Otros Servicios	2,918,515	-	2,918,515	100.00
44	Transferencias	15,069,461	22,854,035	(7,784,574)	-34.06
4403	Transferencias Corrientes Recibidas	15,069,461	22,854,035	(7,784,574)	-34.06
6	COSTO DE VENTAS DE OPERACIÓN	55,187,369	44,461,316	10,726,052	24.12
63	Costo de Ventas de Prestacion de serv.	55,187,369	44,461,316	10,726,052	24.12
6390	Otros servicios	55,187,369	44,461,316	10,726,052	24.12
	EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO	17,572,671	21,425,241	(3,852,570)	-17.98

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS HORIZONTAL			
		2006	2005	V/LOR ABSOL	%
5	GASTOS OPERACIONALES	18,035,548	25,180,153	(7,144,606)	-28.37
51	De Administración	17,785,139	24,898,657	(7,113,518)	-28.57
5101	Sueldos y Salarios	6,015,060	9,100,233	(3,085,174)	-33.90
5103	Contribuciones efectivas	1,182,582	1,367,521	(184,939)	-13.52
5104	Aportes sobre la Nomina	257,413	261,072	(3,659)	-1.40
5111	Generales	10,307,903	14,138,750	(3,830,847)	-27.09
5120	Impuestos Contribuciones	22,181	31,080	(8,899)	-28.63
53	Provisi., Agot, Deprec. Y Amortización	250,409	281,496	(31,088)	-11.04
5330	Depreciaciones Propied, planta y Equipo	250,409	281,496	(31,088)	-11.04
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(462,876)	(3,754,912)	3,292,035	-87.67
	OTROS INGRESOS	207,215	6,430,458	(6,223,244)	-96.78
4810	Extraordinarios	207,215	6,430,458	(6,223,244)	-96.78
	OTROS GASTOS	414,721	488,400	(73,679)	-15.09
5805	Financieros	414,721	488,400	(73,679)	-15.09
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(670,383)	2,187,146	(2,857,529)	-130.65

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social años 2006-2005, Instituto de Cultura y Turis. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 028

**INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
BALANCE COMPARATIVO GENERAL A DICIEMBRE 31 DE 2006**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS VERTICAL %			
		2006	2005	2006	2005
	ACTIVO				
	CORRIENTE	2,198,809	5,312,465	51.52	60.09
11	Efectivo	739,552	564,768	17.33	6.39
1105	Caja	-	444,000	0.00	5.02
1110	Bancos y Corporaciones	739,552	120,768	17.33	1.37
14	Deudores	1,459,258	4,747,697	34.19	53.70
1401	Ingresos no Tributarios	-	4,747,697	0.00	53.70
1407	Otros Deudores	1,459,258	-	34.19	0.00
	NO CORRIENTE	2,068,935	3,528,028	48.48	39.91
16	Propiedad, Planta y Equipos	2,068,935	3,528,028	48.48	39.91
1655	Maquinaria y Equipo	2,504,086	3,809,524	58.67	43.09
1685	Depreciación Acumulada	(435,151)	(281,496)	-10.20	-3.18
	TOTAL ACTIVO	4,267,745	8,840,493	100.00	100.00

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
BALANCE COMPARATIVO GENERAL A DICIEMBRE 31 DE 2006

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS VERTICAL %			
		2006	2005	2006	2005
	PASIVO				
	CORRIENTE	3,500,467	6,653,347	82.02	75.26
24	Cuentas Por Pagar	949,101	3,815,740	22.24	43.16
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	-	1,554,002	0.00	17.58
2425	Acreedores	891,023	2,116,550	20.88	23.94
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timb	58,078	145,188	1.36	1.64
25	Obligaciones Laborales	457,623	1,827,506	10.72	20.67
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	457,623	1,827,506	10.72	20.67
29	Otros Pasivos	2,093,743	1,010,101	49.06	11.43
2905	Recaudos a favor de terceros	2,093,743	1,010,101	49.06	11.43
	TOTAL PASIVO	3,500,467	6,653,347	82.02	75.26
	PATRIMONIO	767,278	2,187,146	17.98	24.74
32	Patrimonio Institucional	767,278	2,187,146	17.98	24.74
3208	Capital Fiscal	1,437,661	-	33.69	0.00
3230	Resultados del Ejercicio	(670,383)	2,187,146	-15.71	24.74
	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	4,267,745	8,840,493	100.00	100.00

FUENTE: Balance General años 2006-2005, Instituto de Cultura y Turismo. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 029
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL	
				%	
		2006	2005	2006	2005
4 INGRESOS OPERACIONALES		72,760,040	65,886,558	100.00	100.00
41 Ingresos Fiscales		54,300,140	42,128,982	74.63	63.94
4110 No Tributarios		54,300,140	42,128,982	74.63	63.94
43 Venta de Servicios		3,390,439	903,541	4.66	1.37
4305 Servicios Educativos		471,924	903,541	0.65	1.37
4390 Otros Servicios		2,918,515	-	4.01	0.00
44 Transferencias		15,069,461	22,854,035	20.71	34.69
4403 Transferencias Corrientes Recibidas		15,069,461	22,854,035	20.71	34.69
6 COSTO DE VENTAS DE OPERACIÓN		55,187,369	44,461,316	75.85	67.48
63 Costo de Ventas de Prestación de serv.		55,187,369	44,461,316	75.85	67.48
6390 Otros servicios		55,187,369	44,461,316	75.85	67.48
EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO		17,572,671	21,425,241	24.15	32.52

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2006

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL	
				V/LOR ABSOL	%
5 GASTOS OPERACIONALES		18,035,548	25,180,153	24.79	38.22
51 De Administración		17,785,139	24,898,657	24.44	37.79
5101	Sueldos y Salarios	6,015,060	9,100,233	8.27	13.81
5103	Contribuciones efectivas	1,182,582	1,367,521	1.63	2.08
5104	Aportes sobre la Nomina	257,413	261,072	0.35	0.40
5111	Generales	10,307,903	14,138,750	14.17	21.46
5120	Impuestos Contribuciones	22,181	31,080	0.03	0.05
53 Provisi., Agot, Deprec. Y Amortización		250,409	281,496	0.34	0.43
5330	Depreciaciones Propied, planta y Equipo	250,409	281,496	0.34	0.43
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		(462,876)	(3,754,912)	-0.64	-5.70
OTROS INGRESOS		207,215	6,430,458	0.28	9.76
4810	Extraordinarios	207,215	6,430,458	0.28	9.76
OTROS GASTOS		414,721	488,400	0.57	0.74
5805	Financieros	414,721	488,400	0.57	0.74
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(670,383)	2,187,146	-0.92	3.32

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social años 2006-2005, Instituto de Cultura y Turis. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 030

**INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	ACTIVO				
	CORRIENTE	437,716	2,198,809	(1,761,093)	-80.09
	11 Efectivo	437,716	739,552	(301,835)	-40.81
1105	Caja	282,216	-	282,216	100.00
1110	Bancos y Corporaciones	155,501	739,552	(584,051)	-78.97
	14 Deudores	-	1,459,258	(1,459,258)	-100.00
1407	Otros Deudores	-	1,459,258	(1,459,258)	-100.00
	NO CORRIENTE	1,758,203	2,068,935	(310,732)	-15.02
	16 Propiedad, Planta y Equipos	1,758,203	2,068,935	(310,732)	-15.02
1655	Maquinaria y Equipo	2,421,410	2,504,086	(82,676)	-3.30
1685	Depreciación Acumulada	(663,207)	(435,151)	(228,056)	52.41
	TOTAL ACTIVO	2,195,920	4,267,745	(2,071,825)	-48.55

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL V/LOR ABSOL	%
PASIVO					
CORRIENTE		2,126,777	3,500,467	(1,373,690)	-39.24
24	Cuentas Por Pagar	251,454	949,101	(697,647)	-73.51
2425	Acreedores	122,482	891,023	(768,541)	-86.25
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timb	128,973	58,078	70,894	122.07
25	Obligaciones Laborales	473,840	457,623	16,217	3.54
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	473,840	457,623	16,217	3.54
29	Otros Pasivos	1,401,483	2,093,743	(692,260)	-33.06
2905	Recaudos a favor de terceros	1,401,483	2,093,743	(692,260)	-33.06
TOTAL PASIVO		2,126,777	3,500,467	(1,373,690)	-39.24
PATRIMONIO		69,143	767,278	(698,135)	-90.99
32	Patrimonio Institucional	69,143	767,278	(698,135)	-90.99
3208	Capital Fiscal	741,945	1,437,661	(695,716)	-48.39
3230	Resultados del Ejercicio	(672,802)	(670,383)	(2,419)	0.36
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		2,195,920	4,267,745	(2,071,825)	-48.55

FUENTE: Balance General años 2007-2006, Instituto de Cultura y Turismo. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 031

**INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
4	INGRESOS OPERACIONALES	55,561,200	72,760,040	(17,198,840)	-23.64
41	Ingresos Fiscales	39,599,649	54,300,140	(14,700,491)	-27.07
4110	No Tributarios	39,599,649	54,300,140	(14,700,491)	-27.07
43	Venta de Servicios	-	3,390,439	(3,390,439)	-100.00
4305	Servicios Educativos	-	471,924	(471,924)	-100.00
4390	Otros Servicios	-	2,918,515	(2,918,515)	-100.00
44	Transferencias	15,961,551	15,069,461	892,090	5.92
4403	Transferencias Corrientes Recibidas	15,961,551	15,069,461	892,090	5.92
6	COSTO DE VENTAS DE OPERACIÓN	42,970,997	55,187,369	(12,216,372)	-22.14
63	Costo de Ventas de Prestación de serv.	42,970,997	55,187,369	(12,216,372)	-22.14
6390	Otros servicios	42,970,997	55,187,369	(12,216,372)	-22.14
	EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO	12,590,203	17,572,671	(4,982,468)	-28.35

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS HORIZONTAL			
		2007	2006	V/LOR ABSOL	%
5	GASTOS OPERACIONALES	12,976,556	18,035,548	(5,058,991)	-28.05
51	De Administración	12,734,415	17,785,139	(5,050,724)	-28.40
5101	Sueldos y Salarios	6,250,512	6,015,060	235,452	3.91
5103	Contribuciones efectivas	1,163,575	1,182,582	(19,007)	-1.61
5104	Aportes sobre la Nomina	237,061	257,413	(20,352)	-7.91
5111	Generales	5,080,163	10,307,903	(5,227,740)	-50.72
5120	Impuestos Contribuciones	3,104	22,181	(19,076)	-86.00
53	Provisi., Agot, Deprec. Y Amortización	242,141	250,409	(8,268)	-3.30
5330	Depreciaciones Propied, planta y Equipo	242,141	250,409	(8,268)	-3.30
	EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(386,353)	(462,876)	76,523	-16.53
	OTROS INGRESOS	6,773	207,215	(200,441)	-96.73
4810	Extraordinarios	6,773	207,215	(200,441)	-96.73
	OTROS GASTOS	293,222	414,721	(121,499)	-29.30
5805	Financieros	293,222	414,721	(121,499)	-29.30
	EXEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(672,802)	(670,383)	(2,419)	0.36

FUENTE: Balance General años 2007-2006, Instituto de Cultura y Turismo. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 032

**INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL %	
				2007	2006
	ACTIVO				
	CORRIENTE	437.716	2.198.809	19,93	51,52
	11 Efectivo	437.716	739.552	19,93	17,33
1105	Caja	282.216	-	12,85	0,00
1110	Bancos y Corporaciones	155.501	739.552	7,08	17,33
	14 Deudores	-	1.459.258	0,00	34,19
1407	Otros Deudores	-	1.459.258	0,00	34,19
	NO CORRIENTE	1.758.203	2.068.935	80,07	48,48
	16 Propiedad, Planta y Equipos	1.758.203	2.068.935	80,07	48,48
1655	Maquinaria y Equipo	2.421.410	2.504.086	110,27	58,67
1685	Depreciación Acumulada	(663.207)	(435.151)	-30,20	-10,20
	TOTAL ACTIVO	2.195.920	4.267.745	100,00	100,00

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2007

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS VERTICAL %			
		2007	2006	2007	2006
PASIVO					
CORRIENTE		2.126.777	3.500.467	96,85	82,02
24	Cuentas Por Pagar	251.454	949.101	11,45	22,24
2425	Acreedores	122.482	891.023	5,58	20,88
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timb	128.973	58.078	5,87	1,36
25	Obligaciones Laborales	473.840	457.623	21,58	10,72
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	473.840	457.623	21,58	10,72
29	Otros Pasivos	1.401.483	2.093.743	63,82	49,06
2905	Recaudos a favor de terceros	1.401.483	2.093.743	63,82	49,06
TOTAL PASIVO		2.126.777	3.500.467	96,85	82,02
PATRIMONIO		69.143	767.278	3,15	17,98
32	Patrimonio Institucional	69.143	767.278	3,15	17,98
3208	Capital Fiscal	741.945	1.437.661	33,79	33,69
3230	Resultados del Ejercicio	(672.802)	(670.383)	-30,64	-15,71
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		2.195.920	4.267.745	100,00	100,00

FUENTE: Balance General años 2007-2006, Instituto de Cultura y Turismo. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 033

**INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL %	
				2007	2006
4	INGRESOS OPERACIONALES	55,561,200	72,760,040	100.00	100.00
41	Ingresos Fiscales	39,599,649	54,300,140	71.27	74.63
4110	No Tributarios	39,599,649	54,300,140	71.27	74.63
43	Venta de Servicios	-	3,390,439	0.00	4.66
4305	Servicios Educativos	-	471,924	0.00	0.65
4390	Otros Servicios	-	2,918,515	0.00	4.01
44	Transferencias	15,961,551	15,069,461	28.73	20.71
4403	Transferencias Corrientes Recibidas	15,961,551	15,069,461	28.73	20.71
6	COSTO DE VENTAS DE OPERACIÓN	42,970,997	55,187,369	77.34	75.85
63	Costo de Ventas de Prestación de serv.	42,970,997	55,187,369	77.34	75.85
6390	Otros servicios	42,970,997	55,187,369	77.34	75.85
	EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO	12,590,203	17,572,671	22.66	24.15

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
Por el Período Comprendido Entre Enero 1 y Diciembre 31 de 2007

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS VERTICAL %			
		2007	2006	2007	2006
5	GASTOS OPERACIONALES	12,976,556	18,035,548	23.36	24.79
51	De Administración	12,734,415	17,785,139	22.92	24.44
5101	Sueldos y Salarios	6,250,512	6,015,060	11.25	8.27
5103	Contribuciones efectivas	1,163,575	1,182,582	2.09	1.63
5104	Aportes sobre la Nomina	237,061	257,413	0.43	0.35
5111	Generales	5,080,163	10,307,903	9.14	14.17
5120	Impuestos Contribuciones	3,104	22,181	0.01	0.03
53	Provisi., Agot, Deprec. Y Amortización	242,141	250,409	0.44	0.34
5330	Depreciaciones Propied, planta y Equipo	242,141	250,409	0.44	0.34
	EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(386,353)	(462,876)	-0.70	-0.64
	OTROS INGRESOS	6,773	207,215	0.01	0.28
4810	Extraordinarios	6,773	207,215	0.01	0.28
	OTROS GASTOS	293,222	414,721	0.53	0.57
5805	Financieros	293,222	414,721	0.53	0.57
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(672,802)	(670,383)	-1.21	-0.92

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social años 2007-2006, Instituto de Cultura y Turis. Cálculos de las autoras.

ANEXO E

TABLA N° 034

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	ACTIVO CORRIENTE	1,322,011	310,655	1,011,357	325.56
11	EFFECTIVO	59,184	25,860	33,325	128.87
1105	CAJA	681	335	346	103.12
1109	DEPOSI. EN INSTI FINANCI Y COOPE	17,916	119	17,797	14919.74
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	40,588	25,405	15,183	59.76
12	INVERSIONES	15,930	8,798	7,133	81.07
1202	ADMINI. DE LIQUIDEZ RENTA VARIABLE	15,930	8,798	7,133	81.07
14	DEUDORES	207,903	94,246	113,657	120.60
1409	SERVICIOS DE SALUD	172,863	134,223	38,639	28.79
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	35,041	-	35,041	100.00
1470	OTROS DEUDORES	-	51,789	(51,789)	-100.00
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-	(91,766)	91,766	-100.00

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	143,305	62,695	80,610	128.58
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS	93,383	27,341	66,042	241.55
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMP	87,293	26,580	60,712	228.41
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION	158,064	67,575	90,489	133.91
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DE.	2,858	-	2,858	100.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(163,148)	(175,472)	12,325	-7.02
TOTAL ACTIVO		1,992,634	808,703	1,183,931	146.40
PASIVO					
CORRIENTE		6,786	75,486	(68,700)	-91.01
24 CUENTAS POR PAGAR		6,786	73,613	(66,827)	-90.78
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	6,786	20,103	(13,318)	-66.25
2425	ACREEDORES	-	51,659	(51,659)	-100.00
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO	-	1,850	(1,850)	-100.00
25 OBLIGACIONES LABORALES		-	-	-	0.00
SALARIOS Y PRESTACIONES					
2505	SOCIALES	-	-	-	0.00

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
27 PASIVOS ESTIMADOS		-	-	-	0.00
2715	PROVISION PRESTACION SOCIAL	-	-	-	0.00
29 OTROS PASIVOS		-	1,873	(1,873)	-100.00
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	1,873	(1,873)	-100.00
TOTAL PASIVOS		6,786	75,486	(68,700)	-91.01
PATRIMONIO		1,985,849	733,217	1,252,632	170.84
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL		1,985,849	733,217	1,252,632	170.84
3208	CAPITAL FISCAL	369,330	270,359	98,971	36.61
3225	UTILIDAD EJERC. ANTERIORES	297,506	82,590	214,916	260.22
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	114,598	135,192	(20,594)	-15.23
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION.	946,784	237,503	709,281	298.64
3258	SANEAMIENTO CONTABLE	257,631	7,573	250,058	3301.84
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,992,634	808,703	1,183,931	146.40

FUENTE: Balance General años 2005-2004, Hospital San Roque. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 035
HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2005
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	INGRESOS OPERACIONALES	1,156,168	676,054	480,114	71.02
	43 VENTA DE SERVICIOS	1,156,168	676,054	480,114	71.02
4312	SERVICIOS DE SALUD	1,156,168	676,054	480,114	71.02
4395	DEVOLUCIONES DESCUENTOS SERV.SALUD	-	-	-	0.00
	44 TRANSFERENCIAS	-	-	-	0.00
4403	CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	-	-	-	0.00
4405	FINANCIEROS	-	-	-	0.00
	6 COSTOS DE VENTAS	416,082	280,508	135,574	48.33
	63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	416,082	280,508	135,574	48.33
6310	SERVICIOS DE SALUD	416,082	280,508	135,574	48.33
	EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO	740,087	395,546	344,540	87.10

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2005
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	GASTOS OPERACIONALES	624,121	263,874	360,246	136.52
51	DE ADMINISTRACION	323,413	231,856	91,557	39.49
5101	SUELDOS Y SALARIOS	155,455	105,829	49,626	46.89
5102	INDEMNIZACIONES	1,081	-	1,081	100.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,774	15,509	(12,735)	-82.11
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	3,378	2,769	608	21.97
5105	SERVICIOS PERSONALES	-	-	-	0.00
5111	GENERALES	156,777	105,418	51,359	48.72
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,948	2,331	1,617	69.36
53	PROVISIONES, AGOTAMIE, DEPR Y AM	163,148	30,717	132,431	431.14
5304	PROVISION PARA DEUDORES	-	-	-	0.00
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, EQU	163,148	30,717	132,431	431.14
5345	SOFTWARE	-	-	-	0.00
54	GASTOS-TRANSFERENCIAS	-	-	-	0.00
5408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION	-	-	-	0.00

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2005
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
55 GASTO PUBLICO SOCIAL		137,559	1,302	136,258	10467.65
5502	SALUD	137,345	-	137,345	100.00
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	214	1,302	(1,088)	-83.56
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	115,966	131,672	(15,706)	-11.93
48 OTROS INGRESOS		329	6,536	(6,207)	-94.97
4805	FINANCIEROS	224	59	165	282.50
4810	EXTRAORDINARIOS	105	6,477	(6,373)	-98.38
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	-	0.00
58 OTROS GASTOS		1,696	3,016	(1,320)	-43.76
5801	INTERESES	19	715	(697)	-97.39
5805	FINANCIEROS	1,629	1,382	247	17.87
5810	GASTOS EXTRAORDINARIOS	49	919	(870)	-94.68
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	-	0.00
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	114,598	135,192	(20,594)	-15.23

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social años 2005-2004, Hospital San Roque. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 036
HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2005 COMPARATIVO
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS VERTICAL%	
				2005	2004
	ACTIVO				
	CORRIENTE	1,322,011	310,655	66.34	38.41
11	EFFECTIVO	59,184	25,860	2.97	3.20
1105	CAJA	681	335	0.03	0.04
1109	DEPOSI. EN INSTI FINANCI Y COOPE	17,916	119	0.90	0.01
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	40,588	25,405	2.04	3.14
12	INVERSIONES	15,930	8,798	0.80	1.09
1202	ADMINI. DE LIQUIDEZ RENTA VARIABLE	15,930	8,798	0.80	1.09
14	DEUDORES	207,903	94,246	10.43	11.65
1409	SERVICIOS DE SALUD	172,863	134,223	8.68	16.60
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	35,041	-	1.76	0.00
1470	OTROS DEUDORES	-	51,789	0.00	6.40
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-	(91,766)	0.00	-11.35

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS VERTICAL%	
				2005	2004
15 INVENTARIOS		77,173	181,751	3.87	22.47
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION	77,173	190,429	3.87	23.55
1525	EN TRANSITO	-	3,502	0.00	0.43
1580	PROVISION PARA PROTECCION	-	(12,180)	0.00	-1.51
19 OTROS ACTIVOS		961,821	239,473	48.27	29.61
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	11,732	-	0.59	0.00
1910	CARGOS DIFERIDOS	3,305	1,969	0.17	0.24
1970	INTANGIBLES	-	-	0.00	0.00
1999	VALORIZACIONES	946,784	237,503	47.51	29.37
NO CORRIENTE		670,623	258,576	33.66	31.97
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		670,623	258,576	33.66	31.97
1605	TERRENOS	259,740	190,136	13.04	23.51
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	16,807	0.00	2.08
1640	EDIFICACIONES	52,962	38,770	2.66	4.79
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	-	2,272	0.00	0.28
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	36,166	1,871	1.81	0.23

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS VERTICAL%	
				2005	2004
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	143,305	62,695	7.19	7.75
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS	93,383	27,341	4.69	3.38
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMP	87,293	26,580	4.38	3.29
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION	158,064	67,575	7.93	8.36
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y	2,858	-	0.14	0.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(163,148)	(175,472)	-8.19	-21.70
TOTAL ACTIVO		1,992,634	808,703	100.00	100.00
PASIVO					
CORRIENTE		6,786	75,486	0.34	9.33
24 CUENTAS POR PAGAR		6,786	73,613	0.34	9.10
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	6,786	20,103	0.34	2.49
2425	ACREEDORES	-	51,659	0.00	6.39
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUES	-	1,850	0.00	0.23
25 OBLIGACIONES LABORALES		-	-	0.00	0.00
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIAL.	-	-	0.00	0.00

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2005
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS VERTICAL%	
				2005	2004
27 PASIVOS ESTIMADOS		-	-	0.00	0.00
2715	PROVISION PRESTACION SOCIAL	-	-	0.00	0.00
29 OTROS PASIVOS		-	1,873	0.00	0.23
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	1,873	0.00	0.23
				0.00	0.00
TOTAL PASIVOS		6,786	75,486	0.34	9.33
PATRIMONIO		1,985,849	733,217	99.66	90.67
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL		1,985,849	733,217	99.66	90.67
3208	CAPITAL FISCAL	369,330	270,359	18.53	33.43
3225	UTILIDAD EJERC. ANTERIORES	297,506	82,590	14.93	10.21
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	114,598	135,192	5.75	16.72
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION.	946,784	237,503	47.51	29.37
3258	SANEAMIENTO CONTABLE	257,631	7,573	12.93	0.94
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,992,634	808,703	100.00	100.00

FUENTE: Balance General años 2005-2004, Hospital San Roque. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 037
HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2005
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS VERTICAL%	
				2005	2004
	INGRESOS OPERACIONALES	1,156,168	676,054	100.00	100.00
	43 VENTA DE SERVICIOS	1,156,168	676,054	100.00	100.00
4312	SERVICIOS DE SALUD	1,156,168	676,054	100.00	100.00
4395	DEVOLUCIONES DESCUENTOS SERV.	-	-	0.00	0.00
	44 TRANSFERENCIAS	-	-	0.00	0.00
4403	CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	-	-	0.00	0.00
4405	FINANCIEROS	-	-	0.00	0.00
	6 COSTOS DE VENTAS	416,082	280,508	35.99	41.49
	63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	416,082	280,508	35.99	41.49
6310	SERVICIOS DE SALUD	416,082	280,508	35.99	41.49
	EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO	740,087	395,546	64.01	58.51

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2005
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS VERTICAL%	
				2005	2004
	GASTOS OPERACIONALES	624,121	263,874	53.98	39.03
	51 DE ADMINISTRACION	323,413	231,856	27.97	34.30
5101	SUELDOS Y SALARIOS	155,455	105,829	13.45	15.65
5102	INDEMNIZACIONES	1,081	-	0.09	0.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,774	15,509	0.24	2.29
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	3,378	2,769	0.29	0.41
5105	SERVICIOS PERSONALES	-	-	0.00	0.00
5111	GENERALES	156,777	105,418	13.56	15.59
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,948	2,331	0.34	0.34
	53 PROVISIONES, AGOTAMIE, DEPR Y AM	163,148	30,717	14.11	4.54
5304	PROVISION PARA DEUDORES	-	-	0.00	0.00
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLA	163,148	30,717	14.11	4.54
5345	SOFTWARE	-	-	0.00	0.00
	54 GASTOS-TRANSFERENCIAS	-	-	0.00	0.00
5408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION	-	-	0.00	0.00

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2005
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2005	2004	ANALISIS VERTICAL%	
				2005	2004
55 GASTO PUBLICO SOCIAL		137,559	1,302	11.90	0.19
5502 SALUD		137,345	-	11.88	0.00
5550 SUBSIDIOS ASIGNADOS		214	1,302	0.02	0.19
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		115,966	131,672	10.03	19.48
48 OTROS INGRESOS		329	6,536	0.03	0.97
4805 FINANCIEROS		224	59	0.02	0.01
4810 EXTRAORDINARIOS		105	6,477	0.01	0.96
4815 AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		-	-	0.00	0.00
58 OTROS GASTOS		1,696	3,016	0.15	0.45
5801 INTERESES		19	715	0.00	0.11
5805 FINANCIEROS		1,629	1,382	0.14	0.20
5810 GASTOS EXTRAORDINARIOS		49	919	0.00	0.14
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		-	-	0.00	0.00
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		114,598	135,192	9.91	20.00

***FUENTE:** Estado de Actividad Financiera, Económica y Social años 2005-2004, Hospital San Roque. Cálculos de las autoras.*

TABLA N° 038
HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	ACTIVO				
	CORRIENTE	817.222	1.322.011	(504.789)	-38,18
11	EFFECTIVO	19.509	59.184	(39.676)	-67,04
1105	CAJA	389	681	(292)	-42,84
1109	DEPOSITOS EN INSTI. FUN Y COOP	72	17.916	(17.844)	-99,60
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	19.048	40.588	(21.540)	-53,07
12	INVERSIONES	13.210	15.930	(2.720)	-17,08
1202	ADMON DE LIQUIDEZ RENTA VARIABLE	13.210	15.930	(2.720)	-17,08
14	DEUDORES ACOMODAR SOLO 1409	106.221	207.903	(101.683)	-48,91
1409	PLAN OBLIGATORIO E.P.S. REG. CONT	104.687	172.863	(68.175)	-39,44
1413	TRANFERENCIAS POR COBRAR	6.684	35.041	(28.357)	-80,93
1470	OTROS DEUDORES	-	-	-	0,00
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	(5.151)	-	(5.151)	100,00
15	INVENTARIOS	49.087	77.173	(28.086)	-36,39
1518	MATERIALES LA PREST DE SERV	58.159	77.173	(19.014)	-24,64
1525	EN TRANSITO	-	-	-	0,00
1580	PROVISION PARA PROTEC DE INVENT	(9.072)	-	(9.072)	100,00

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
19 OTROS ACTIVOS		629.196	961.821	(332.625)	-34,58
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	6.854	11.732	(4.878)	-41,58
1910	CARGOS DIFERIDOS	-	3.305	(3.305)	-100,00
1970	INTANGIBLES	-	-	-	0,00
1999	VALORIZACIONES	622.342	946.784	(324.442)	-34,27
	NO CORRIENTE	451.771	670.623	(218.852)	-32,63
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		451.771	670.623	(218.852)	-32,63
1605	TERRENOS	170.733	259.740	(89.007)	-34,27
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	-	-	0,00
1640	EDIFICACIONES	42.857	52.962	(10.105)	-19,08
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	-	-	-	0,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	24.033	36.166	(12.133)	-33,55
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	124.928	143.305	(18.377)	-12,82
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS OFIC	68.197	93.383	(25.186)	-26,97
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMP	71.706	87.293	(15.586)	-17,86
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION	104.470	158.064	(53.594)	-33,91
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DES	1.981	2.858	(876)	-30,66
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(157.136)	(163.148)	6.012	-3,68
	TOTAL ACTIVO	1.268.993	1.992.634	(723.642)	-36,32

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	PASIVO				
	CORRIENTE				
		-	6.786	(6.786)	-100,00
24	CUENTAS POR PAGAR	-	6.786	(6.786)	-100,00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	-	6.786	(6.786)	-100,00
2425	ACREEDORES	-	-	-	0,00
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IM TIMBRE	-	-	-	0,00
25	OBLIGACIONES LABORALES	-	-	-	0,00
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-	-	-	0,00
27	PASIVOS ESTIMADOS	-	-	-	0,00
2715	PROVISION PRESTACION SOCIAL	-	-	-	0,00
29	OTROS PASIVOS	-	-	-	0,00
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	-	-	0,00
	TOTAL PASIVOS	-	6.786	(6.786)	-100,00

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA		DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
					V/LOR ABSOL	%
CODIGO	PATRIMONIO		1.268.993	1.985.849	(716.856)	-36,10
	32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.268.993	1.985.849	(716.856)	-36,10
3208		CAPITAL FISCAL	242.769	369.330	(126.561)	-34,27
3225		UTILIDAD EJERC. ANTERIORES	270.885	297.506	(26.621)	-8,95
3230		RESULTADOS DEL EJERCICIO	(36.351)	114.598	(150.949)	-131,72
3240		SUPERAVIT POR VALORIZACION.	622.342	946.784	(324.441)	-34,27
3258		SANEAMIENTO CONTABLE	169.347	257.631	(88.284)	-34,27
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.268.993	1.992.634	(723.642)	-36,32

FUENTE: Balance General años 2006-2005, Hospital San Roque. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 039
HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2006
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	INGRESOS OPERACIONALES	1,133,726	1,156,168	-22,442	-1.94
	43 VENTA DE SERVICIOS	1,133,726	1,156,168	-22,442	-1.94
4312	SERVICIOS DE SALUD	1,133,726	1,156,168	-22,442	-1.94
4395	DEVOLUCIONES DESCUENTOS SERV.	-	-	-	0.00
	44 TRANSFERENCIAS	-	-	-	0.00
4403	CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	-	-	-	0.00
4405	FINANCIEROS	-	-	-	0.00
	6 COSTOS DE VENTAS	1,134,311	416,082	718,230	172.62
	63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1,134,311	416,082	718,230	172.62
6310	SERVICIOS DE SALUD	484,365	416,082	68,283	16.41
	EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO	649,361	740,087	(90,726)	-12.26

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2006
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	GASTOS OPERACIONALES	682,420	625,011	57,409	9.19
51	DE ADMINISTRACION	611,362	323,413	287,949	89.03
5101	SUELDOS Y SALARIOS	92,556	155,455	(62,899)	-40.46
5102	INDEMNIZACIONES	-	1,081	(1,081)	-100.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,588	2,774	(186)	-6.69
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	3,116	3,378	(261)	-7.74
5105	SERVICIOS PERSONALES	1,065	-	1,065	100.00
5111	GENERALES	512,030	156,777	355,253	226.60
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TAS	7	3,948	(3,941)	-99.82
53	PROVISIONES, AGOTA, DEPRECI Y AM	71,058	163,148	-92,090	-56.45
5304	PROVISION PARA DEUDORES	-	-	-	0.00
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PL	71,058	163,148	(92,090)	-56.45
5345	SOFTWARE	-	-	-	0.00
54	GASTOS-TRANSFERENCIAS	-	-	-	0.00
5408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION	-	-	-	0.00
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	-	137,559	(137,559)	-100.00
5502	SALUD	-	137,345	(137,345)	-100.00
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	-	214	(214)	-100.00
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(33,059)	115,966	(149,025)	-128.51

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2006
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
48 OTROS INGRESOS		1,167	329	839	255.31
4805 FINANCIEROS		564	224	340	151.97
4810 EXTRAORDINARIOS		604	105	499	475.99
4815 AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		-	-	-	0.00
58 OTROS GASTOS		4,459	1,696	2,763	162.89
5801 INTERESES		-	19	(19)	-100.00
5805 FINANCIEROS		4,459	1,629	2,830	173.79
5810 GASTOS EXTRAORDINARIOS		-	49	(49)	-100.00
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		-	-	-	0.00
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(36,351)	114,598	(150,949)	-131.72

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social años 2005-2004, Hospital San Roque. Cálculos de las autoras

TABLA N° 040
HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS VERTICAL%			
		2006	2005	2006	2005
ACTIVO					
CORRIENTE		817.222	1.322.011	64,40	66,34
11	EFFECTIVO	19.509	59.184	1,54	2,97
1105	CAJA	389	681	0,03	0,03
1109	DEPOSI EN INSTITUC FINANCI Y COOP	72	17.916	0,01	0,90
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	19.048	40.588	1,50	2,04
12 INVERSIONES		13.210	15.930	1,04	0,80
1202	ADMON DE LIQUIDEZ RENTA VARIABLE	13.210	15.930	1,04	0,80
14 DEUDORES		106.221	207.903	8,37	10,43
1409	PLAN OBLIGATORIO E.P.S. REG.CONTR	104.687	172.863	8,25	8,68
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6.684	35.041	0,53	1,76
1470	OTROS DEUDORES	-	-	0,00	0,00
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	(5.151)	-	-0,41	0,00
15 INVENTARIOS		49.087	77.173	3,87	3,87
1518	MATERI. PARA LA PRESTA DE SERVI	58.159	77.173	4,58	3,87
1525	EN TRANSITO	-	-	0,00	0,00
1580	PROVISION PARA PROTEC DE INVEN	(9.072)	-	-0,71	0,00

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL%	
				2006	2005
19 OTROS ACTIVOS		629.196	961.821	49,58	48,27
1905 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		6.854	11.732	0,54	0,59
1910 CARGOS DIFERIDOS		-	3.305	0,00	0,17
1970 INTANGIBLES		-	-	0,00	0,00
1999 VALORIZACIONES		622.342	946.784	49,04	47,51
NO CORRIENTE		451.771	670.623	35,60	33,66
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		451.771	670.623	35,60	33,66
1605 TERRENOS		170.733	259.740	13,45	13,04
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA		-	-	0,00	0,00
1640 EDIFICACIONES		42.857	52.962	3,38	2,66
1650 REDES, LINEAS Y CABLES		-	-	0,00	0,00
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		24.033	36.166	1,89	1,81
1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		124.928	143.305	9,84	7,19
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS OFIC		68.197	93.383	5,37	4,69
1670 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPU		71.706	87.293	5,65	4,38
1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION		104.470	158.064	8,23	7,93
1680 EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DES		1.981	2.858	0,16	0,14
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(157.136)	(163.148)	-12,38	-8,19
TOTAL ACTIVO		1.268.993	1.992.634	100,00	100,00

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 2006
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL%	
				2006	2005
	PASIVO				
	CORRIENTE				
		-	6.786	0,00	0,34
24	CUENTAS POR PAGAR	-	6.786	0,00	0,34
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	-	6.786	0,00	0,34
2425	ACREEDORES	-	-	0,00	0,00
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP TIMB	-	-	0,00	0,00
25	OBLIGACIONES LABORALES	-	-	0,00	0,00
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALE	-	-	0,00	0,00
27	PASIVOS ESTIMADOS	-	-	0,00	0,00
2715	PROVISION PRESTACION SOCIAL	-	-	0,00	0,00
29	OTROS PASIVOS	-	-	0,00	0,00
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	-	0,00	0,00
	TOTAL PASIVOS	-	6.786	0,00	0,34

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 2006
(cifras en miles de pesos)

		ANALISIS VERTICAL%			
CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	2006	2005
CODIGO	PATRIMONIO	1.268.993	1.985.849	100,00	99,66
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.268.993	1.985.849	100,00	99,66
3208	CAPITAL FISCAL	242.769	369.330	19,13	18,53
3225	UTILIDAD EJERC. ANTERIORES	270.885	297.506	21,35	14,93
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(36.351)	114.598	-2,86	5,75
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION.	622.342	946.784	49,04	47,51
3258	SANEAMIENTO CONTABLE	169.347	257.631	13,34	12,93
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.268.993	1.992.634	100,00	100,00

FUENTE: Balance General años 2006-2005 Hospital San Roque. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 041
HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2006
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS VERTICAL%			
		2006	2005	2006	2005
	INGRESOS OPERACIONALES	1.133.726	1.156.168	100,00	100,00
43	VENTA DE SERVICIOS	1.133.726	1.156.168	100,00	100,00
4312	SERVICIOS DE SALUD	1.133.726	1.156.168	100,00	100,00
4395	DEVOLU. DESCUENTOS SERV.SALUD	-	-	-	-
44	TRANSFERENCIAS	-	-	-	-
4403	CORRIENTES GOBIERNO GENERAL	-	-	-	-
4405	FINANCIEROS	-	-	-	-
6	COSTOS DE VENTAS	1.134.311	416.082	100,05	35,99
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.134.311	416.082	100,05	35,99
6310	SERVICIOS DE SALUD	484.365	416.082	42,72	35,99
	EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO	649.361	740.087	57,28	64,01

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2006
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS VERTICAL%			
		2006	2005	2006	2005
	GASTOS OPERACIONALES	682.420	625.011	60,19	54,06
51	DE ADMINISTRACION	611.362	323.413	53,93	27,97
5101	SUELDOS Y SALARIOS	92.556	155.455	8,16	13,45
5102	INDEMNIZACIONES	-	1.081	-	0,09
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.588	2.774	0,23	0,24
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	3.116	3.378	0,27	0,29
5105	SERVICIOS PERSONALES	1.065	-	0,09	-
5111	GENERALES	512.030	156.777	45,16	13,56
5120	IMPUESTOS CONTRIBUC Y TASAS	7	3.948	0,00	0,34
53	PROVISIONES, AGOTA, DEPRECI	71.058	163.148	6,27	14,11
5304	PROVISION PARA DEUDORES	-	-	-	-
5330	DEPRECIA PROPIED, PLANTA Y EQUIP	71.058	163.148	6,27	14,11
5345	SOFTWARE	-	-	-	-
54	GASTOS-TRANSFERENCIAS	-	-	-	-
5408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACI	-	-	-	-
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	-	137.559	-	11,90
5502	SALUD	-	137.345	-	11,88
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	-	214	-	0,02
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONA	(33.059)	115.966	(2,92)	10,03

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2006
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2006	2005	ANALISIS VERTICAL%	
				2006	2005
48 OTROS INGRESOS		1.167	329	0,10	0,03
4805 FINANCIEROS		564	224	0,05	0,02
4810 EXTRAORDINARIOS		604	105	0,05	0,01
4815 AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIOR		-	-	-	-
58 OTROS GASTOS		4.459	1.696	0,39	0,15
5801 INTERESES		-	19	-	0,00
5805 FINANCIEROS		4.459	1.629	0,39	0,14
5810 GASTOS EXTRAORDINARIOS		-	49	-	0,00
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		-	-	-	-
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICI		(36.351)	114.598	(3,21)	9,91

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social años 2005-2004, Hospital San Roque. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 042
HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
ACTIVO					
CORRIENTE		807,920	817,222	(9,302)	-1.14
11 EFECTIVO		2,193	19,509	(17,316)	-88.76
1105 CAJA		653	389	264	67.86
1109 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINAN		-	72	(72)	-100.00
1110 BANCOS Y CORPORACIONES		1,540	19,048	(17,508)	-91.92
12 INVERSIONES		14,243	13,210	1,033	7.82
1202 ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ RENTA		14,243	13,210	1,033	7.82
14 DEUDORES		156,251	106,221	50,031	47.10
1409 SERVICIOS DE SALUD		158,054	104,687	53,367	50.98
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR		-	6,684	(6,684)	-100.00
1470 OTROS DEUDORES		-	-	-	0.00
1480 PROVISION PARA DEUDORES (CR)		(1,803)	(5,151)	3,348	-65.00
15 INVENTARIOS		15,052	49,087	(34,034)	-69.34
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION D		15,052	58,159	(43,107)	-74.12
1525 EN TRANSITO		-	-	-	0.00
1580 PROVISION PARA PROTECCION INVE		-	(9,072)	9,072	-100.00

FUENTE: Balance General años 2007-2006 Hospital San Roque. Cálculos de las autoras.

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

		ANALISIS HORIZONTAL			
CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	V/LOR ABSOL	%
19 OTROS ACTIVOS		620,181	629,196	(9,015)	-1.43
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	12,153	6,854	5,299	77.31
1910	CARGOS DIFERIDOS	406	-	406	100.00
1970	INTANGIBLES	5,827	-	5,827	100.00
1999	VALORIZACIONES	601,795	622,342	(20,547)	-3.30
	NO CORRIENTE	459,044	451,771	7,274	1.61
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		459,044	451,771	7,274	1.61
1605	TERRENOS	165,096	170,733	(5,637)	-3.30
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	-	-	0.00
1640	EDIFICACIONES	61,364	42,857	18,506	43.18
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	-	-	-	0.00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	23,240	24,033	(793)	-3.30
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	131,983	124,928	7,055	5.65
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OF	68,827	68,197	630	0.92
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUT	80,049	71,706	8,343	11.63
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION	130,263	104,470	25,793	24.69
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y D	1,916	1,981	(65)	-3.30
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(203,693)	(157,136)	(46,557)	29.63
	TOTAL ACTIVO	1,266,964	1,268,993	(2,028)	-0.16

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	PASIVO				
	CORRIENTE	13,784	-	13,784	100.00
	24 CUENTAS POR PAGAR	7,776	-	7,776	100.00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	7,776	-	7,776	100.00
2425	ACREEDORES	-	-	-	0.00
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO	-	-	-	0.00
	25 OBLIGACIONES LABORALES	-	-	-	0.00
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-	-	-	0.00
	27 PASIVOS ESTIMADOS	6,007	-	6,007	100.00
2715	PROVISION PRESTACION SOCIAL	6,007	-	6,007	100.00
	29 OTROS PASIVOS	-	-	-	0.00
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	-	-	0.00
	TOTAL PASIVOS	13,784	-	13,784	100.00

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	PATRIMONIO	1,253,181	1,268,993	(15,812)	-1.25
	32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1,253,181	1,268,993	(15,812)	-1.25
3208	CAPITAL FISCAL	634,073	242,769	391,305	161.18
3225	UTILIDAD EJERC. ANTERIORES	-	270,885	(270,885)	100.00
3230	UTILIDAD (PERD) DEL EJERCICIO	17,313	(36,351)	53,663	147.63
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION.	601,795	622,342	(20,548)	-3.30
3258	SANEAMIENTO CONTABLE	-	169,347	(169,347)	100.00
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,266,964	1,268,993	(2,028)	-0.16

FUENTE: Balance General años 2007-2006 Hospital San Roque. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 043
HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2007
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	INGRESOS OPERACIONALES	1,105,328	1,133,726	(28,398)	-2.50
	43 VENTA DE SERVICIOS	1,092,910	1,133,726	(40,816)	-3.60
4312	SERVICIOS DE SALUD	1,092,910	1,133,726	(40,816)	-3.60
4395	DEVOLUCIONES DESCUENTOS SERV	-	-	-	0.00
	44 TRANSFERENCIAS	12,417	-	12,417	100.00
4403	CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	12,417	-	12,417	100.00
4405	FINANCIEROS	-	-	-	0.00
	6 COSTOS DE VENTAS	644,851	1,134,311	(489,461)	-43.15
	63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	644,851	1,134,311	(489,461)	-43.15
6310	SERVICIOS DE SALUD	644,851	484,365	160,486	33.13
	EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO	460,477	649,361	(188,884)	-29.09

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2007
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
	GASTOS OPERACIONALES	439,606	682,420	(242,814)	-35.58
51	DE ADMINISTRACION	397,931	611,362	(213,431)	-34.91
5101	SUELDOS Y SALARIOS	101,008	92,556	8,451	9.13
5102	INDEMNIZACIONES	-	-	-	0.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	53,441	2,588	50,852	1964.60
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	3,317	3,116	201	6.45
5105	SERVICIOS PERSONALES	132	1,065	(933)	-87.59
5111	GENERALES	240,034	512,030	(271,996)	-53.12
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TAS	-	7	(7)	-100.00
53	PROVISI, AGOT, DEPRECIA Y AMORTIZ	41,675	71,058	(29,383)	-41.35
5304	PROVISION PARA DEUDORES	29,546	-	29,546	100.00
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, P	12,129	71,058	(58,929)	-82.93
5345	SOFTWARE	-	-	-	0.00
54	GASTOS-TRANSFERENCIAS	-	-	-	0.00
5408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION	-	-	-	0.00

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2007
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS HORIZONTAL	
				V/LOR ABSOL	%
55 GASTO PUBLICO SOCIAL		-	-	-	0.00
5502	SALUD	-	-	-	0.00
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	-	-	-	0.00
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	20,871	(33,059)	53,930	-163.13
48 OTROS INGRESOS		838	1,167	(329)	-28.20
4805	FINANCIEROS	494	564	(70)	-12.36
4810	EXTRAORDINARIOS	344	604	(260)	-43.00
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	-	0.00
58 OTROS GASTOS		4,397	4,459	(62)	-1.40
5801	INTERESES	-	-	-	0.00
5805	FINANCIEROS	4,397	4,459	(62)	-1.40
5810	GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	-	0.00
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	-	0.00
		-	-	-	0.00
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	17,313	(36,351)	53,663	-147.63

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social años 2007-2006, Hospital San Roque. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 044
HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS VERTICAL%			
		2007	2006	2007	2006
ACTIVO CORRIENTE		807,920	817,222	63.77	64.40
11 EFECTIVO		2,193	19,509	0.17	1.54
1105 CAJA		653	389	0.05	0.03
1109 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERA		-	72	0.00	0.01
1110 BANCOS Y CORPORACIONES		1,540	19,048	0.12	1.50
12 INVERSIONES		14,243	13,210	1.12	1.04
1202 ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ RENTA VA		14,243	13,210	1.12	1.04
14 DEUDORES		156,251	106,221	12.33	8.37
1409 SERVICIOS DE SALUD		158,054	104,687	12.48	8.25
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR		-	6,684	0.00	0.53
1470 OTROS DEUDORES		-	-	0.00	0.00
1480 PROVISION PARA DEUDORES (CR)		(1,803)	(5,151)	-0.14	-0.41
15 INVENTARIOS		15,052	49,087	1.19	3.87
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE		15,052	58,159	1.19	4.58
1525 EN TRANSITO		-	-	0.00	0.00
1580 PROVISION PARA PROTECCION DE INVEN		-	(9,072)	0.00	-0.71

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL%	
				2007	2006
19 OTROS ACTIVOS		620,181	629,196	48.95	49.58
1905 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		12,153	6,854	0.96	0.54
1910 CARGOS DIFERIDOS		406	-	0.03	0.00
1970 INTANGIBLES		5,827	-	0.46	0.00
1999 VALORIZACIONES		601,795	622,342	47.50	49.04
NO CORRIENTE		459,044	451,771	36.23	35.60
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		459,044	451,771	36.23	35.60
1605 TERRENOS		165,096	170,733	13.03	13.45
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA		-	-	0.00	0.00
1640 EDIFICACIONES		61,364	42,857	4.84	3.38
1650 REDES, LINEAS Y CABLES		-	-	0.00	0.00
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		23,240	24,033	1.83	1.89
1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		131,983	124,928	10.42	9.84
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFI		68,827	68,197	5.43	5.37
1670 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUT		80,049	71,706	6.32	5.65
1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y		130,263	104,470	10.28	8.23
1680 EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DES		1,916	1,981	0.15	0.16
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(203,693)	(157,136)	-16.08	-12.38
TOTAL ACTIVO		1,266,964	1,268,993	100.00	100.00

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL%	
				2007	2006
	PASIVO				
	CORRIENTE	13,784	-	1.09	0.00
	24 CUENTAS POR PAGAR	7,776	-	0.61	0.00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	7,776	-	0.61	0.00
2425	ACREEDORES	-	-	0.00	0.00
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO	-	-	0.00	0.00
	25 OBLIGACIONES LABORALES	-	-	0.00	0.00
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-	-	0.00	0.00
	27 PASIVOS ESTIMADOS	6,007	-	0.47	0.00
2715	PROVISION PRESTACION SOCIAL	6,007	-	0.47	0.00
	29 OTROS PASIVOS	-	-	0.00	0.00
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	-	0.00	0.00
	TOTAL PASIVOS	13,784	-	1.09	0.00

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DIC 31 DE 2007
(cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANALISIS VERTICAL%			
		2007	2006	2007	2006
	PATRIMONIO	1,253,181	1,268,993	98.91	100.00
	32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1,253,181	1,268,993	98.91	100.00
3208	CAPITAL FISCAL	634,073	242,769	50.05	19.13
3225	UTILIDAD EJERC. ANTERIORES	-	270,885	0.00	21.35
3230	UTILIDAD (PERD) DEL EJERCICIO	17,313	(36,351)	1.37	-2.86
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION.	601,795	622,342	47.50	49.04
3258	SANEAMIENTO CONTABLE	-	169,347	0.00	13.34
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,266,964	1,268,993	100.00	100.00

FUENTE: Balance General años 2007-2006 Hospital San Roque. Cálculos de las autoras.

TABLA N° 045
HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2007
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL%	
				2007	2006
	INGRESOS OPERACIONALES	1,105,328	1,133,726	100.00	100.00
43	VENTA DE SERVICIOS	1,092,910	1,133,726	98.88	100.00
4312	SERVICIOS DE SALUD	1,092,910	1,133,726	98.88	100.00
	DEVOLUCIONES DESCUENTOS				
4395	SERV.SALUD	-	-	0.00	0.00
44	TRANSFERENCIAS	12,417	-	1.12	0.00
4403	CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	12,417	-	1.12	0.00
4405	FINANCIEROS	-	-	0.00	0.00
6	COSTOS DE VENTAS	644,851	1,134,311	58.34	100.05
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	644,851	1,134,311	58.34	100.05
6310	SERVICIOS DE SALUD	644,851	484,365	58.34	42.72
	EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO	460,477	649,361	41.66	57.28

FUENTE: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social años 2007-2006, Hospital San Roque. Cálculos de las autoras.

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2007
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL%	
				2007	2006
	GASTOS OPERACIONALES	439,606	682,420	39.77	60.19
51	DE ADMINISTRACION	397,931	611,362	36.00	53.93
5101	SUELDOS Y SALARIOS	101,008	92,556	9.14	8.16
5102	INDEMNIZACIONES	-	-	0.00	0.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	53,441	2,588	4.83	0.23
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	3,317	3,116	0.30	0.27
5105	SERVICIOS PERSONALES	132	1,065	0.01	0.09
5111	GENERALES	240,034	512,030	21.72	45.16
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	7	0.00	0.00
53	PROVISI, AGOT, DEPRECIA Y AMORTIZA	41,675	71,058	3.77	6.27
5304	PROVISION PARA DEUDORES	29,546	-	2.67	0.00
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PL	12,129	71,058	1.10	6.27
5345	SOFTWARE	-	-	0.00	0.00
54	GASTOS-TRANSFERENCIAS	-	-	0.00	0.00
5408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION	-	-	0.00	0.00

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. DE PRADERA (V)
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2007
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2007	2006	ANALISIS VERTICAL%	
				2007	2006
55 GASTO PUBLICO SOCIAL		-	-	0.00	0.00
5502 SALUD		-	-	0.00	0.00
5550 SUBSIDIOS ASIGNADOS		-	-	0.00	0.00
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		20,871	(33,059)	1.89	-2.92
48 OTROS INGRESOS		838	1,167	0.08	0.10
4805 FINANCIEROS		494	564	0.04	0.05
4810 EXTRAORDINARIOS		344	604	0.03	0.05
4815 AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		-	-	0.00	0.00
58 OTROS GASTOS		4,397	4,459	0.40	0.39
5801 INTERESES		-	-	0.00	0.00
5805 FINANCIEROS		4,397	4,459	0.40	0.39
5810 GASTOS EXTRAORDINARIOS		-	-	0.00	0.00
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		-	-	0.00	0.00
		-	-	0.00	0.00
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		17,313	(36,351)	1.57	-3.21

ANEXO F
ALCALDÍA MUNICIPAL PRADERA

 ENTREVISTA REALIZADA AL CONTADOR PÚBLICO LUIS IVÁN DONCEL
AGUDELO

Esta entrevista fue realizada en la Alcaldía Municipal de Pradera Valle, a los seis (6) días del mes de Noviembre de 2008, y las preguntas realizadas son enunciadas a continuación con sus respuestas correspondientes:

1. ¿Qué importancia tiene para usted la información contable generada dentro de la entidad, tal como Estados Financieros, Notas a los Estados, Informes de Ejecuciones Presupuestales, etc.?

R//. Esta información es la base para la toma de decisiones del Alcalde.

2. ¿Cuáles son las necesidades consideradas a la hora de la realización de los Estados Financieros?

R//. Los soportes legales de toda empresa, requisitos legales, hojas de vida de las personas que trabajan con nosotros, y de las personas del Régimen simplificado, los seguros de responsabilidad, que las facturas sean legales, que los contratos adquiridos cumplan con todas las especificaciones del caso.

3. ¿De qué forma la Contabilidad Pública contribuye al cumplimiento de los objetivos de la organización propuestos en el Plan de Desarrollo y/o Plan estratégico?

R// No solamente la contabilidad pública, también la contabilidad comercial, si está bien encausada, bien direccionada, tiene que dar los resultados que se esperan, es decir, los propuestos en el plan de desarrollo.

4. ¿Cuándo el alcalde le solicita información contable el cuenta con su opinión por ser la persona que finalmente está manejando el área contable?

R// Si, normalmente él hace un comparativo entre las ejecuciones presupuestales y los Estados Financieros, los cuales son informaciones diferentes.

5. Recuerda ¿Qué política de recaudo utilizaron en el año 2005 para que el Activo corriente aumentara en un 122.90%?

R//. Hasta el año 2004 no había políticas de cobro de impuestos, en ese año se implementaron algunas y esto nos llevó a que aumentara el ingreso. Al 2005 el monto de las Cuentas por Cobrar eran muy grandes y se recaudaron en su mayoría, para el 2006 ya se estabilizan, no es que se caiga el impuesto, es que el recaudo se estabiliza.

6. ¿A qué se debe que el patrimonio en el año 2005 concerniente con el año 2004 haya aumentado en un 93.68%?

R//. Se debe al saneamiento contable, se depuró una cantidad de cosas y por eso se ve el efecto en el Patrimonio.

7. ¿Por qué no volvieron a prestar servicio de Aseo a partir del año 2006?

R//. El Municipio prestaba el servicio de Aseo hasta hace unos diez años atrás y lo cobraba a la comunidad, lo que paso es que cuando se creó la empresa Aseo Pradera, ésta es quien hace el cobro. Cuando el municipio cobraba el servicio de aseo, lo hacía en el impuesto predial, por ello hasta el 2006 aparecen ingresos por ese servicio.

8. Se disminuyó el pasivo corriente, pero ¿a qué se debe el aumento de la deuda pública?

R//. Porque en el 2005, para que el municipio pagara todo su pasivo corriente, el Ministerio de Hacienda le hizo un crédito de cinco mil millones de pesos, con eso se pagó el pasivo corriente pero se aumentó la deuda a largo plazo, la deuda pública, es lo que se llama Ley 550.

ANEXO G
INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN
(IMDERPRADERA)

 ENTREVISTA REALIZADA A LA CONTADORA PÚBLICA ANGELA PATRICIA CUERO

Esta entrevista fue realizada en el Instituto de Deporte y Recreación de Pradera Valle, a los seis (7) días del mes de Noviembre de 2008. Es de anotar aquí, que no se pudo entrevistar al Contador Público JUAN CARLOS RENGIFO DIAZ quien ejerció dicho cargo en el período 2004 a 2007 debido a que ya no vive en el Municipio de Pradera. En su defecto, entrevistamos a la Secretaria Pagadora del IMDER, quien además es profesional de Contaduría Pública. Las preguntas realizadas son enunciadas a continuación con sus respuestas correspondientes:

1. ¿Qué importancia tiene para usted la información contable generada dentro de la entidad, tal como Estados Financieros, Notas a los Estados, Informes de Ejecuciones Presupuestales, etc.?

R//. Es importante ya que si no se tiene esta información no se pueden tomar decisiones, ni presupuestar, ni saber cómo se llevan los ingresos y los gastos.

2. ¿Cuáles son las necesidades consideradas a la hora de la realización de los Estados Financieros?

R//. Los documentos necesarios para ver una proyección de ingresos y que se está realizando para cumplir los objetivos que le permitan tomar decisiones al Director.

3. ¿De qué forma la Contabilidad Pública contribuye al cumplimiento de los objetivos de la organización propuestos en el Plan de Desarrollo y/o el Plan estratégico?

R//. En todo influye, porque al tenerse la información contable al día, se tiene una carta de navegación, para llevar un control y saber cómo se está llevando y direccionando el Instituto.

4. ¿Qué pasó en el año 2007 para que el Instituto no fuera rentable, hubo Déficit y además el pasivo aumentó en un 59% con respecto al año 2006?

R//. Lo que pasó es que se tenía provisionado que iba entrar un dinero que no ingreso, pero si se generaron unos pasivos pensando en esos ingresos, lo que hizo que el pasivo aumentara porque no se pudo pagar, porque no entró el dinero que se tenía presupuestado sólo hasta enero del presente año.

ENTREVISTA REALIZADA AL DIRECTOR EJECUTIVO WILLIAM SALAMANCA

Esta entrevista fue realizada en la Alcaldía Municipal de Pradera Valle, a los seis (6) días del mes de Noviembre de 2008, y las preguntas realizadas son enunciadas a continuación con sus respuestas correspondientes:

1. ¿Qué informes solicita usted al área financiera para tomar decisiones?

R//. Balances y Ejecución Presupuestal para poder determinar las necesidades del Instituto.

- 2. ¿En qué se basa o qué información utiliza de apoyo para evaluar el Plan General de Desarrollo y/ el plan estratégico?**

R//. En la Ejecución presupuestal, porque allí se determinan paso a paso cuánto hay para inversión, para obras y actividades deportivas, que va a realizar dentro de un período determinado y entonces el POAI: Plan de Obras y Actividades Deportivas que va a realizar en un determinado período, entonces en el POAI están suscritos todos gastos que se realizarán y para ello se necesitan de las ejecuciones presupuestales. Para poder determinar si se realizan ciertas actividades se toman decisiones para hacer adiciones necesarias.

- 3. ¿La administración de la entidad tiene en cuenta las recomendaciones del área contable para la toma de decisiones?**

R//. Claro, porque los registros contables y los registros presupuestales son determinantes y son la base fundamental para poder realizar actividades necesarias para cumplir con las necesidades de la comunidad.

- 4. ¿Qué usos le da a la información que le entrega el encargado del área contable?**

R//. El uso es que ella es utilizada para realizar las compras, para los gastos, para las inversiones, para realizar los proyectos, los Balances, y para determinar con que recursos se cuenta, cuánto hay en caja-Bancos.

- 5.** La información que arroja la Contabilidad Pública ¿le permite conocer la situación financiera, económica y social de su entidad?

R//. Claro, el Balance General y las ejecuciones Presupuestales son determinantes dentro de toda empresa, así el Instituto de Deportes sea una empresa pequeña, porque ser un ente descentralizado se deben tener en cuenta los Balances y la Ejecuciones para tomar decisiones necesarias para poder cumplir con las directrices del Alcalde, de la misma comunidad y de todos los proyectos que estén plasmados en el plan de desarrollo.

- 6.** Se aprecia que cada año aumenta la inversión en el gasto social de Recreación y Deporte ¿cuál es la causa?

R//. Las políticas que se realizaron allí: se aumentaron los recaudos de la Sobreasa al Deporte, estampilla pro-deportes, debido a que se creó la sobretasa al deporte que consiste en el cobro de un impuesto del 2% sobre los pagos superiores a 2 SMMLV antes de Iva. Fue utilizado para inversión en Deporte, especialmente en Atletismo donde pradera es fuerte, para que estos deportistas puedan contribuir con el deporte (Coldeportes, Imdervalle).

ANEXO H
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO

 ENTREVISTA REALIZADA A LA CONTADORA PÚBLICA LUZ ENELIA BARBOSA RAMIREZ

Esta entrevista fue realizada en el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera Valle, a los seis (7) días del mes de Noviembre de 2008, y las preguntas realizadas son enunciadas a continuación con sus respuestas correspondientes:

1. ¿Qué importancia tiene para usted la información contable generada dentro de la entidad, tal como Estados Financieros, Notas a los Estados, Informes de Ejecuciones Presupuestales, etc.?

R//. Los Estados Financieros elaborados en el Instituto permiten mantener un control, evaluación y Gestión del trabajo que hace el Director, a través de los Estados Financieros el Director evalúa su ejecución presupuestal, evalúa y proyecta la gestión del Instituto y también trabaja con sus metas a futuro.

2. ¿Cuáles son las necesidades consideradas a la hora de la realización de los Estados Financieros?

R//. Si hablamos de necesidades podíamos entender en primer término todo lo que es sistema de información, la elaboración de órdenes de pago, el sistema contable empieza con el requerimiento de disponibilidad presupuestal, sigue un proceso que es el Registro presupuestal, la elaboración de la orden de suministros, contratos de trabajo o si es gasto de funcionamiento, pues el

reembolso que sea necesario termina con la orden de pago, esa orden va a un comprobante que es el que genera la información que aparece en los Estados Financieros.

3. ¿De qué forma la Contabilidad Pública contribuye al cumplimiento de los objetivos de la organización propuestos en el Plan de Desarrollo y/o el Plan estratégico?

R//. La información contable es básica, recordemos que los principios de la información son la Relevancia, la Comprensibilidad, la eficacia y a través de esos principios se evalúa la gestión contable que permite mirar si realmente el Instituto es un Instituto viable. Anteriormente muchos municipios quebraron porque no existía un sistema de contabilidad pública y por ende se ejecutaban los presupuestos, realmente no se veía en la información contable que es la estructura de la empresa, si el municipio estaba dando resultados o no igual pasa con cualquier empresa sea pública o privada. La información contable es la estructura interna de la empresa, eso es lo que nos permite ver si realmente esa empresa tiene futuro o no.

4. ¿En qué consiste la cuenta 63 Costo de Venta de Operación? ¿esta se reemplaza por la 56 que es Gasto Social?

R//. No porque la estructura interna del Instituto es el costo que nos genera la prestación del servicio, sería un gasto social si fuera ejecutada directamente por el municipio, el municipio ejecuta los gastos sociales. Para el Instituto la cuenta 63 significa el costo de la actividad que se está realizando porque es la estructura de un ente descentralizado; dentro del municipio el Instituto si es un gasto social que es la transferencia que se hace al Instituto.

5. En el año 2006 en el total de Activos el que mayor incidencia tuvo fue la Maquinaria y equipo. ¿es la compra de un equipo de sonido?

R//. Si, la compra de un equipo de sonido, todos los recursos están en el instituto aunque la Alcaldía los tenga en su patrimonio. Porque llegaron antes del 2004 y como el Instituto se abrió en el 2005 todo llegó a nombre del municipio.

6. ¿Qué pasó en el año 2006 que el patrimonio disminuyó en un 65% con respecto al 2005?

R//. El patrimonio a disminuido porque como se deprecia el bien (equipo de sonido) y porque quedaron cuentas por pagar y cuentas por cobrar, en el 2006 no quedó nada.

ENTREVISTA REALIZADA AL DIRECTOR EJECUTIVO ELISEO FLOREZ SALAS

Esta entrevista fue realizada en el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera Valle, a los seis (6) días del mes de Noviembre de 2008, y las preguntas realizadas son enunciadas a continuación con sus respuestas correspondientes:

1. ¿Qué informes solicita usted al área financiera para tomar decisiones?

R//. Pedir el presupuesto planeado de todo el año y partir de ese momento miramos que rubros se pueden hacer en la inversión o lo necesario para tomar la decisión que se necesita.

2. ¿En qué se basa o qué información utiliza de apoyo para evaluar el Plan General de Desarrollo y/ el plan estratégico?

R//. Se realiza un Plan de Acción durante todo el año lo que está en el plan de desarrollo y en el momento del plan de desarrollo lo económico se hace una distribución por rubros financieramente y ahí miramos en el plan estratégico y en el plan que se presenta cada año, que inversiones se han hecho, que ajuste hay que hacerle y se va mirando por ejemplo lo que va entrando presupuestalmente y miramos si se está ajustando a lo convenido o a lo que está planteado en el Plan de Desarrollo. El plan se hace cada año, pero la evaluación de los proyectos se va mirando en la medida en que está planteado hacer. Se mira el proyecto, si es viable, si hay los recursos económicos o si han entrado los recursos económicos. Lo que se hace es plantear los cambios presupuestales o hacer lo que se debe hacer.

3. ¿La administración de la entidad tiene en cuenta las recomendaciones del área contable para la toma de decisiones?

R//. Normalmente andamos de la mano, es necesario, es importante para que las proyecciones y el presupuesto sean ajustados y ejecutado de una forma bien hecha.

4. La información que arroja la Contabilidad Pública ¿le permite conocer la situación financiera, económica y social de su entidad?

R//. Si, financiero y las estrategias que se haga es importante nosotros saber que tenemos, que hacemos, como lo llevamos, y eso nos permite tener un sistema de

cobertura y panorama cierto de las inversiones o de las cosas que se pueden hacer presupuestalmente.

5. ¿Qué informes se pueden derivar de la contabilidad pública para su Gestión?

R//. La Reserva del Gasto: cómo se están controlando los gastos, mes a mes que gastos se han tenido presupuestalmente, que inversiones se han tenido y como se han gastado esos dineros en las inversiones para así saber si se realizaron los objetivos establecidos en el plan estratégico.

6. ¿Qué pasó con el Instituto en el año 2004 porque la contabilidad arrancó a partir del 2005?

R//. El Instituto fue creado en el 2003 pero hubo un problema Jurídico, unas concesiones jurídicas y hasta que no se arregló esos problemas no se arreglaron los problemas no se pudo iniciar el Instituto hasta el 2005.

7. ¿Por qué el Instituto no maneja sus propios activos?

R//. Se han hecho los requerimientos para que la Alcaldía le haga el traspaso de los Activos al patrimonio que pertenece al Instituto. La Alcaldía hace las transferencias del Gasto Social de la Casa de la Cultura y ésta es la dueña de los activos del instituto.

8. Vemos que las transferencias que reciben por parte del Municipio son muy bajas, entonces ¿con sus propios recursos solventan sus necesidades?

R//. Esta no realiza unos porcentajes significativos en gastos de cultura y por ello el Instituto tiene que con sus propios recursos, hacer convenios interinstitucionales, hacer que el presupuesto crezca un poco y mirar entes por fuera que nos permita hacer eventos culturales.

ANEXO I

HOSPITAL SAN ROQUE

☞ ENTREVISTA REALIZADA A LA CONTADORA PÚBLICA ALBA CECILIA RIAÑO

Esta entrevista fue realizada en el Hospital San Roque de Pradera Valle, Empresa Social del Estado a los seis (6) días del mes de Noviembre de 2008, y las preguntas realizadas son enunciadas a continuación con sus respuestas correspondientes:

- 1. ¿Qué importancia tiene para usted la información contable generada dentro de la entidad, tal como Estados Financieros, Notas a los Estados, Informes de Ejecuciones Presupuestales, etc.?**

R//. La importancia de los Estados Financieros es todo, sin los estados financieros no se puede mirar exactamente como está orientado el Hospital San Roque.

La información contable es de vital importancia debido a que con ella se toman las decisiones financieras en la alta Gerencia. Las ejecuciones presupuestales son las más importantes porque se manejan flujos de caja efectivos y eso no lo da la ejecución de Ingresos y Gastos, se mira como se está utilizando y haciendo la ejecución presupuestal y con ello se toman decisiones operativas, administrativas, de propiedad planta y equipo.

- 2. ¿Cuáles son las necesidades consideradas a la hora de la realización de los Estados Financieros?**

R//. Todo, se tiene en cuenta porque no se puede generar informes financieros con solo cuentas del pasivo o del activo, que todo esté integrado, se tiene un sistema integrado contable donde se interfasan lo que es presupuesto, tesorería, cartera, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventarios, facturación, Activos fijos, etc. El programa se llama CONNEXION.

- 3. ¿De qué forma la Contabilidad Pública contribuye al cumplimiento de los objetivos de la organización propuestos en el Plan de Desarrollo y/o el Plan estratégico?**

R//. Todo, porque la Contabilidad Pública tiene tan buena organización que en un momento dado uno sabe exactamente a donde se puede llevar tal cuenta, a donde se puede llevar el rubro presupuestal, la contabilidad es muy completa porque maneja la cuenta cero, van fuera del Balance, entonces con ella se pueden dar cuenta como se encuentra la entidad.

- 4. ¿Cuál es la importancia de las cuentas cero?**

R//. La cuenta cero es un esqueleto que permite tener un control sobre los ingresos y los egresos de la entidad para la rendición de cuentas a la contaduría.

- 5. ¿Por qué no tienen Gasto de Inversión Social?**

R//. Porque no se reciben transferencias, se maneja es la cuenta de Ingresos y Costo de Venta.

6. ¿Por qué no tienen pasivos por obligaciones laborales ni por retención en la fuente al final de cada año?

R//. El hospital maneja el Régimen Contributivo y el Régimen Subsidiado. A nosotros nos pagan las ARS y las EPS. De éstos dineros el 75% se destinan al pago de gastos de funcionamiento. Nosotros pagamos esas prestaciones laborales y la retención en la fuente en cada periodo, es decir, no se deja para el período siguiente para que no nos afecte en el presupuesto. Todo esto es porque manejamos la contabilidad de Causación.

ENTREVISTA REALIZADA AL SUBGERENTE LUIS EVELIO VASQUEZ

Esta entrevista fue realizada en el Hospital San Roque de Pradera Valle, Empresa Social del Estado a los seis (7) días del mes de Noviembre de 2008, y las preguntas realizadas son enunciadas a continuación con sus respuestas correspondientes:

1. ¿Qué informes solicita usted al área financiera para tomar decisiones?

R//. Principalmente, las ejecuciones presupuestales y financieras, porque con ellas me doy cuenta qué recursos tengo disponibles para hacer inversiones, para gastar, para realizar pagos.

2. ¿En qué se basa o qué información utiliza de apoyo para evaluar el Plan General de Desarrollo y/ el Plan Estratégico?

R//. Se realiza un Plan de Ejecuciones presupuestales al inicio de cada año, para ello se toma información financiera necesaria al caso como Balances, Notas a los Estados, Informes entregados a la contraloría, etc.

3. ¿La administración de la entidad tiene en cuenta las recomendaciones del área contable para la toma de decisiones?

R//. Por su puesto, somos un dúo dinámico, no puedo tomar decisiones a la deriva, por ejemplo no se puede hacer una inversión sin saber si se cuenta con los recursos disponibles, para ello pregunto a la contadora que tenemos y que podemos hacer.

4. La información que arroja la Contabilidad Pública ¿le permite conocer la situación financiera, económica y social de su entidad?

R//. Claro, como lo dije anteriormente, esta información es de vital importancia, sin ella no se podría trabajar la parte administrativa en ninguna entidad pública o privada, pues la contabilidad es la base de todo ente económico.

5. ¿Qué informes se pueden derivar de la contabilidad pública para su Gestión?

R//. Además de estados financieros, puedo solicitar informes estadísticos de la población atendida, si aumentó o disminuyó, si fueron atendidos más del régimen subsidiado que del régimen contributivo, etc. Porque estos me permiten analizar por ejemplo si se está prestando un buen servicio de salud, si los usuarios están satisfechos con el servicio prestado.