

**EL ALCALDE Y LA CONTADORA PÚBLICA DE EL MUNICIPIO DE EL PEÑOL,  
ANTIOQUIA**

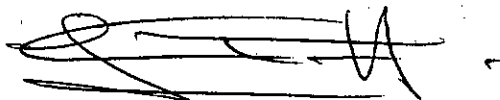
**CERTIFICAN:**

Que la información contable con corte a 31 de diciembre de 2017, fue tomada fielmente de los libros de contabilidad llevados conforme a las normas señaladas en el Régimen de Contabilidad pública y que las cifras registradas en ellos revelan la realidad financiera económica y social del ente público.


Expresamos además:

- a- Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Entidad Contable Pública durante el período contable.
- b- Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- c- Que el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y cuentas de orden, ha sido revelados en los estados contables básicos hasta la fecha de corte, por la Entidad Contable Pública.
- d- Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Entidad Contable Pública, en la fecha de corte.

Dada en El Municipio de El Peñol, el 16 del mes de febrero de 2018.



**JOSÉ CIRILO HENAO JARAMILLO**  
Alcalde Municipal



**OLGA LUCÍA GALLO CARDONA**  
Contadora  
T.P. 107954-T

**MUNICIPIO DE EL PEÑOL-ANTIOQUIA-**  
**BALANCE GENERAL**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2017**  
**(Cifras en miles de pesos)**

| Código |  | Periodo Actual<br>2017 | Periodo Anterior<br>2016 |
|--------|--|------------------------|--------------------------|
|        | <b>ACTIVO</b>                            | <b>74.318.400</b>      | <b>70.352.055</b>        |
|        | <b>CORRIENTE</b>                         | <b>9.250.619</b>       | <b>6.764.824</b>         |
| 11     | <b>Efectivo (1)</b>                      | <b>5.820.211</b>       | <b>2.597.184</b>         |
| 1105   | Caja                                     | 0                      | 2                        |
|        |  | 0                      | 0                        |
| 1109   | Depósitos en Inst. Financ.y Cooper.      | 0                      | 0                        |
| 1110   | Bancos y Corporaciones                   | <b>5.820.211</b>       | <b>2.597.182</b>         |
| 1125   | Fondos Especiales                        | 0                      | 0                        |
|        | <b>12 Inversiones (2)</b>                | <b>0</b>               | <b>0</b>                 |
| 1201   | Inversiones Administración de liquidez R | 0                      | 0                        |
|        | <b>13 Rentas por cobrar (3)</b>          | <b>494.709</b>         | <b>430.507</b>           |
| 1305   | Vigencia Actual                          | 494.709                | 430.507                  |
|        | <b>14 Deudores (4)</b>                   | <b>2.876.821</b>       | <b>3.686.065</b>         |
| 1401   | Ingresos no tributarios                  | 1.801.614              | 1.305.784                |
| 1413   | Transferencias por Cobrar                | 561.208                | 876.450                  |
| 1415   | Préstamos Concedidos                     | 0                      | 0                        |
| 1420   | Avances y Anticipos entregados           | 30.000                 | 0                        |
| 1424   | Recursos Entregados en Administración    | 0                      | 1.046.186                |
| 1470   | Otros Deudores                           | 483.999                | 457.645                  |
| 1480   | Provisión para deudores                  | 0                      | 0                        |
|        | <b>19 Otros Activos (5)</b>              | <b>58.878</b>          | <b>51.068</b>            |
| 1905   | Bienes y Servicios Pagados por Anticipa  | 57.152                 | 48.526                   |
| 1910   | Cargos Diferidos                         | 1.726                  | 2.542                    |


| Código |   | Periodo Actual<br>2017 | Periodo Anterior<br>2016 |
|--------|---|------------------------|--------------------------|
|        | <b>PASIVO</b>                                 | <b>18.888.955</b>      | <b>15.561.273</b>        |
|        | <b>CORRIENTE</b>                              | <b>16.676.804</b>      | <b>12.381.824</b>        |
| 22     | <b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO (9)</b>     | <b>37.419</b>          | <b>0</b>                 |
| 2203   | Operaciones de Crédito Público de Corto Plazo | 37.419                 | 0                        |
| 2208   | Deuda Publica interna de largo plazo          | 0                      | 0                        |
| 2262   | Intereses Deuda publica de largo plazo        | 0                      | 0                        |
|        | <b>24 Cuentas por Pagar (10)</b>              | <b>2.879.556</b>       | <b>734.573</b>           |
| 2401   | Adquisición de bienes y servicios             | 225.856                | 234.222                  |
| 2403   | Transferencias por pagar                      | 20.827                 | 4.197                    |
| 2422   | Intereses por pagar                           | 19.856                 | 19.388                   |
| 2425   | Acreedores                                    | 3.999                  | 9.191                    |
| 2430   | Subsidios asignados                           | 0                      | 33.369                   |
| 2436   | Retención en la fuente e impuesto de timbre   | 5.149                  | 5.790                    |
| 2440   | Impuestos Contrubuciones y Tasas por pagar    | 0                      | 0                        |
| 2445   | Impuesto al Valor Agregado - IVA              | 426                    | 428                      |
| 2453   | Recursos Recibidos en Administración          | 2.410.938              | 363.705                  |
| 2460   | Creditos Judiciales                           | 192.505                | 64.105                   |
| 2480   | Administración de Prestaciones de Salud       | 0                      | 178                      |
|        | <b>25 Obligaciones laborales (11)</b>         | <b>268.639</b>         | <b>127.757</b>           |
| 2505   | Salarios y Prestaciones sociales              | 167.121                | 127.757                  |
| 2510   | Pensiones por pagar                           | 101.518                | 0                        |
|        | <b>27 Pasivos Estimados (13)</b>              | <b>13.362.567</b>      | <b>11.438.988</b>        |
| 2710   | Provisión par Contingencias                   | 270.000                | 236.579                  |
| 2715   | Provisión para prestaciones sociales          | 0                      | 6                        |
| 2720   | Provisión para Pensiones                      | 13.092.567             | 11.202.403               |
|        | <b>29 Otros pasivos (14)</b>                  | <b>128.623</b>         | <b>80.506</b>            |
| 2905   | Recaudos a favor de terceros                  | 128.623                | 80.506                   |
| 2910   | ingresos recibidos por recaudo de terceros    | 0                      | 0                        |

| Código  | Periodo Actual<br>2017 | Periodo<br>Anterior<br>2016 |
|---|------------------------|-----------------------------|
| <b>NO CORRIENTE</b>                             | <b>65.067.781</b>      | <b>63.587.231</b>           |
| <b>12 Inversiones (2)</b>                       | <b>8.452</b>           | <b>8.452</b>                |
| 1207 Inversiones Patrimoniales                  | 150.775                | 150.776                     |
| 1208 Inversiones en entidades controladas       | 0                      | 0                           |
| 1280 provisión para Inversiones                 | -142.323               | -142.324                    |
| <b>13 Rentas por Cobrar (3)</b>                 | <b>810.438</b>         | <b>950.916</b>              |
| 1310 Vigencia Anterior                          | 810.438                | 950.916                     |
| 1315 Dificil Recaudo                            | 0                      | 0                           |
| 1380 Provisión para rentas por cobrar           | 0                      | 0                           |
| <b>14 Deudores (4)</b>                          | <b>82.200</b>          | <b>74.659</b>               |
| 1424 Recursos entregados en administracion      | 82.200                 | 74.659                      |
| <b>16 Propiedades planta y equipo (6)</b>       | <b>31.026.558</b>      | <b>31.029.177</b>           |
| 1605 Terrenos                                   | 11.515.132             | 11.515.132                  |
| 1610 Semovientes                                | 0                      | 0                           |
| 1615 Construcciones en curso                    | 298.656                | 52.441                      |
| 1635 Bienes muebles en bodega                   | 45.966                 | 29.209                      |
| 1637 Prop. Planta y equipo No explot.           | 0                      | 0                           |
| 1640 Edificaciones                              | 22.674.743             | 22.608.178                  |
| 1645 Plantas y ductos                           | 0                      | 0                           |
| 1650 Redes, líneas y cables                     | 0                      | 0                           |
| 1655 Maquinaria y equipo                        | 340.344                | 340.344                     |
| 1660 Equipo médico y científico                 | 13.340                 | 13.340                      |
| 1665 Muebles, enseres y equipos de oficina      | 152.979                | 152.095                     |
| 1670 Equipos de comunicación y computación      | 1.032.105              | 1.019.949                   |
| 1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.   | 320.897                | 306.898                     |
| 1680 Equipo de comedor, cocina, desp. Y hote    | 49.876                 | 48.827                      |
| 1685 Depreciación acumulada                     | -5.417.480             | -5.057.236                  |
| 1686 Amortización acumulada                     | 0                      | 0                           |
| <b>17 Bienes de beneficio y uso público (7)</b> | <b>12.397.794</b>      | <b>11.388.175</b>           |
| 1705 Bienes de benef. Y uso público en const.   | 1.384.681              | 418.803                     |
| 1710 Bienes de uso público                      | 8.964.572              | 8.785.426                   |
| 1715 Bienes históricos y culturales             | 3.818.043              | 3.818.044                   |
| 1785 Amort. Acum. De bienes de uso publico      | -1.769.502             | -1.634.098                  |

| Código  | Periodo Actual<br>2017 | Periodo<br>Anterior<br>2016 |
|---|------------------------|-----------------------------|
| <b>NO CORRIENTE</b>                                     | <b>2.212.151</b>       | <b>3.179.449</b>            |
| <b>22 Deuda Pública (9)</b>                             | <b>2.212.151</b>       | <b>3.179.449</b>            |
| 2208 Deuda Publica interna de largo plazo por amortizar | 2.212.151              | 3.179.449                   |
| <b>23 Obligaciones Financieras</b>                      | <b>0</b>               | <b>0</b>                    |
| 230200 Créditos Obtenidos                               | 0                      | 0                           |
| <b>29 Otros pasivos (14)</b>                            | <b>0</b>               | <b>0</b>                    |
| 2905 Recaudos a favor de terceros                       | 0                      | 0                           |
|   | 0                      | 0                           |
| <b>PATRIMONIO</b>                                       | <b>55.429.445</b>      | <b>54.790.782</b>           |
| <b>Hacienda Pública (15)</b>                            | <b>55.429.445</b>      | <b>54.790.782</b>           |
| <b>31 Capital fiscal</b>                                | <b>55.429.445</b>      | <b>54.790.782</b>           |
| 3105 Capital fiscal                                     | 55.172.325             | 47.303.664                  |
| 3110 Resultados del ejercicio                           | 875.080                | 4.709.456                   |
| 3115 Superávit por valorización                         | 1.010                  | 1.000                       |
| 3125 Patrimonio público incorporado                     | 0                      | 3.610.720                   |
| 3127 Deterioro por utilización de bienes de beneficio   | 0                      | 0                           |
| 3128 Provision, Agotamiento, Depreciaciones y am        | -618.970               | -834.058                    |

| Código    |   | Periodo Actual<br>2017 | Periodo<br>Anterior<br>2016 | Código |   | Periodo<br>Actual<br>2017 | Periodo<br>Anterior<br>2016 |
|-----------|---|------------------------|-----------------------------|--------|---|---------------------------|-----------------------------|
| <b>18</b> | <b>Recursos naturales y del ambiente</b>                    | <b>0</b>               | <b>0</b>                    |        |   |                           |                             |
| 1804      | Recursos renovables en conservación                         | 0                      | 0                           |        |   |                           |                             |
|           |   | 0                      | 0                           |        |   |                           |                             |
| <b>19</b> | <b>Otros activos (8)</b>                                    | <b>20.742.339</b>      | <b>20.135.852</b>           |        |   |                           |                             |
| 1901      | Reserva Financiera Actuarial                                | 13.871.999             | 13.146.538                  |        |   |                           |                             |
| 1905      | Bienes y servicios pagados por anticipad                    | 0                      | 0                           |        |   |                           |                             |
| 1910      | Cargos diferidos  | 0                      | 0                           |        |   |                           |                             |
| 1915      | Obras y mejoras en propiedad ajena                          | 0                      | 0                           |        |   |                           |                             |
| 1920      | Bienes entregados a terceros                                | 8.311.072              | 8.311.072                   |        |   |                           |                             |
| 1925      | Amortización acumulada de los bienes entregados a tereceros | -1.858.215             | -1.734.945                  |        |   |                           |                             |
| 1950      | Responsabilidades   | 0                      | 0                           |        |   |                           |                             |
| 1955      | Provisión para responsabilidades                            | 0                      | 0                           |        |   |                           |                             |
| 1960      | Bienes de arte y cultura                                    | 416.472                | 412.131                     |        |   |                           |                             |
| 1965      | Provision bienes de arte y cultura (CR)                     | 0                      | 0                           |        |   |                           |                             |
| 1970      | Intangibles   | 138.619                | 138.619                     |        |   |                           |                             |
| 1975      | Amortización acumulada de intangibles                       | -138.619               | -138.563                    |        |   |                           |                             |
| 1999      | Valorizaciones  | 1.011                  | 1.000                       |        |   |                           |                             |
|           |   |                        |                             |        |   |                           |                             |
|           | <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>74.318.400</b>      | <b>70.352.055</b>           |        | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>        | <b>74.318.400</b>         | <b>70.352.055</b>           |
|           |   |                        |                             |        |   |                           |                             |
|           | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (16)</b>                       |                        |                             |        |   |                           |                             |
| 81        | Derechos contingentes                                       | 0                      | 0                           |        | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (17)</b> | <b>6.321.980</b>          | <b>0</b>                    |
| 82        | Deudores Fiscales   |                        |                             | 91     | Responsabilidades contingentes          | 2.764.030                 | 2.590.000                   |
| 83        | Deudoras de control   | 265.980                | 56.165                      | 92     | Acreedoras fiscales                     |                           |                             |
| 84        | Deudoras fiduciarias  |                        |                             | 93     | Acreedoras de control                   | 396.960                   | 409.659                     |
| 89        | Deudoras por el contrario (cr)                              | -265.980               | -106.165                    | 94     | Acreedoras Fiduciarias                  |                           |                             |
|           |   |                        |                             | 99     | Acreedoras por contra (Db)              | 3.160.990                 | -2.999.659                  |

  
**JOSE CIRILO HENAO JARAMILLO**  
 Alcalde Municipal


  
**FIRMA DE LA CONTADORA**  
**OLGA LUCIA GALLO CARDONA**  
 T.P. 107954-T

**MUNICIPIO DE EL PEÑOL -ANTIOQUIA-**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2017**  
**(Cifras en miles de pesos)**

| Código | Concepto   | Período           |                   |
|--------|--|-------------------|-------------------|
|        |  | Actual 2017       | Anterior 2016     |
|        | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                                  | <b>19.780.501</b> | <b>20.577.186</b> |
| 41     | <b>Ingresos Fiscales (18)</b>                                  | <b>6.892.491</b>  | <b>5.387.137</b>  |
| 4105   | Tributarios  | 2.861.826         | 2.786.438         |
| 4110   | No tributarios   | 4.030.949         | 2.603.975         |
| 4120   | Ingresos por fondos especiales                                 | 0                 | 0                 |
| 4195   | Devoluciones y descuentos                                      | -284              | -3.276            |
| 42     | <b>Venta de Bienes (19)</b>                                    | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 4204   | Productos manufacturados                                       | 0                 | 0                 |
| 43     | <b>Venta de Servicios (20)</b>                                 | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 4330   | Servicios de tránsito y transporte                             | 0                 | 0                 |
| 4390   | Otros servicios  | 0                 | 0                 |
| 44     | <b>Transferencias (21)</b>                                     | <b>12.888.010</b> | <b>15.190.049</b> |
| 4403   | Corrientes del Gobierno General                                | 0                 | 0                 |
| 4404   | Corrientes de las Empresas                                     | 0                 | 0                 |
| 4408   | Sistema General de Participaciones                             | 7.164.320         | 6.960.444         |
| 4411   | De Capital del Gobierno General                                | 0                 | 0                 |
| 4412   | De Capital de las Empresas                                     | 0                 | 0                 |
| 4413   | Sistema General de Regalías                                    | 669.097           | 496.792           |
| 4421   | Del sistema general de seguridad social en salud               | 3.814.115         | 4.140.943         |
| 4428   | Otras Transferencias   | 1.240.478         | 3.591.870         |
|        | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                                    | <b>20.466.512</b> | <b>17.089.608</b> |
| 51     | <b>De administración (22)</b>                                  | <b>4.738.648</b>  | <b>3.649.956</b>  |
| 5101   | Sueldos y Salarios   | 996.268           | 910.645           |
| 5102   | Contribuciones Imputadas                                       | 2.813.696         | 1.816.436         |
| 5103   | Contribuciones Efectivas                                       | 181.907           | 188.799           |
| 5104   | Aportes sobre la nomina  | 36.320            | 33.736            |
| 5111   | Generales  | 710.130           | 671.276           |
| 5120   | Impuesto, contribuciones y tasas                               | 327               | 29.064            |
| 52     | <b>De operación (23)</b>                                       | <b>33.675</b>     | <b>242.913</b>    |
| 5202   | Sueldos y Salarios   | 0                 | 0                 |
| 5204   | Contribuciones Efectivas                                       | 0                 | 0                 |
| 5207   | Aportes sobre la nomina  | 0                 | 0                 |
| 5211   | Generales  | 0                 | 242.913           |
| 5220   | Impuesto, contribuciones y tasas                               | 33.675            | 0                 |
| 53     | <b>Provisio., agotamie., depreciaci. y amortizaciones (24)</b> | <b>211.293</b>    | <b>51.828</b>     |
| 5302   | Provisión para Protección de Inversiones                       | 0                 | 0                 |
| 5303   | Provisión Rentas por cobrar                                    | 0                 | 0                 |
| 5304   | Provisión para deudores  | 0                 | 0                 |
| 5311   | provision de bienes de arte y cultura                          | 0                 | 0                 |
| 5314   | Provision para contingencias                                   | 211.293           | 51.828            |
| 5330   | Depreciación   | 0                 | 0                 |
| 5345   | Amortización de Intangibles                                    | 0                 | 0                 |
| 54     | <b>TRANSFERENCIAS (25)</b>                                     | <b>307.925</b>    | <b>526.074</b>    |
| 5403   | Corrientes al Gobierno General                                 | 0                 | 0                 |
| 5423   | Otras Transferencias   | 307.925           | 526.074           |
|        | <b>GASTO SOCIAL (26)</b>                                       | <b>15.174.971</b> | <b>12.618.837</b> |
| 5501   | Educación  | 961.942           | 450.274           |
| 5502   | Salud  | 9.425.565         | 8.596.281         |
| 5503   | Agua potable y Saneamiento Basico                              | 313.835           | 36.380            |
| 5504   | Vivienda   | 14.377            | 77.449            |
| 5505   | Recreacion y Deporte   | 101.321           | 22.606            |
| 5506   | Cultura  | 317.986           | 487.153           |

| Código    | Concepto                                 | Período          |                  |
|-----------|--|------------------|------------------|
|           |  | Actual 2017      | Anterior 2016    |
| 5507      | Desarroll Comunitario                    | 3.168.444        | 2.276.187        |
| 5508      | medio ambiente                           | 404.229          | 254.017          |
| 5550      | Subsidios Asignados                      | 467.272          | 418.490          |
|           | <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>   | <b>-686.011</b>  | <b>3.487.578</b> |
| <b>48</b> | <b>OTROS INGRESOS (27)</b>               | <b>1.821.521</b> | <b>1.588.345</b> |
| 4805      | Financieros                              | 1.429.986        | 1.273.772        |
| 4808      | Otros Ingresos Ordinarios                | 204.062          | 252.796          |
| 4810      | Extraordinarios                          | 187.473          | 61.777           |
| 4815      | Ajuste de ejercicios anteriores          | 0                | 0                |
| <b>58</b> | <b>OTROS GASTOS (28)</b>                 | <b>260.430</b>   | <b>366.467</b>   |
| 5801      | Intereses                                | 234.092          | 324.185          |
| 5802      | Comisiones                               | 2.173            | 840              |
| 5805      | Financieros                              | 0                | 0                |
| 5808      | Otros Gastos Ordinarios                  | 0                | 41.440           |
| 5810      | Extraordinarios                          | 0                | 2                |
| 5815      | Ajuste de ejercicios anteriores          | 24.165           | 0                |
|           | <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b> | <b>875.080</b>   | <b>4.709.456</b> |

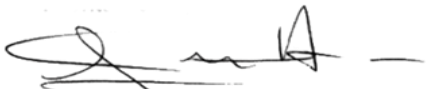
  
**JOSE CIRILO HENAO JARAMILLO**  
 Alcalde Municipal

  
**FIRMA DE LA CONTADORA**  
**OLGA LUCIA GALLO CARDONA**  
 T.P. 107954-T

**MUNICIPIO DE EL PEÑOL  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

|  |                |
|--|----------------|
| Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2016 | 54.790.820.507 |
| Variaciones patrimoniales durante el año 2017  | 638.624.213    |
| Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2017 | 55.429.444.720 |

| <b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b> | <b>AÑO 2017</b> | <b>AÑO 2016</b> | <b>VARIACION</b>      |
|---|-----------------|-----------------|-----------------------|
| <b>INCREMENTOS</b>                              |                 |                 | <b>7.868.669.985</b>  |
| Capital fiscal                                  | 55.172.325.013  | 47.303.665.426  | 7.868.659.587         |
| Superávit por valorización                      | 1.010.817       | 1.000.419       | 10.398                |
| <b>DISMINUCIONES</b>                            |                 |                 | <b>-7.230.045.773</b> |
| Provisión, agotamiento, deprec. y amortizac.    | 618.970.235     | 834.061.825     | 215.091.590           |
| Resultado del Ejercicio                         | 875.079.125     | 4.709.495.814   | -3.834.416.689        |
| Patrimonio publico incorporado                  | 0               | 3.610.720.674   | -3.610.720.674        |
| PARTIDAS SIN VARIACION                          |                 |                 | 0                     |



**JOSE CIRILO HENAO JARAMILLO**  
Alcalde Municipal



**FIRMA DE LA CONTADORA**  
**OLGA LUCIA GALLO CARDONA**  
T.P. 107954-T

**MUNICIPIO DE EL PEÑOL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31 DE 2017**

**NOTAS DE CARACTER GENERAL**

**1. RESEÑA HISTORICA DEL MUNICIPIO DE EL PEÑOL**

El Municipio de El Peñol-Antioquia, es una entidad pública, fundada por Fray Miguel de Castro y Rivadeneira en el año 1.714.

Todos los historiadores antioqueños coinciden en afirmar que el reconocimiento oficial como Municipio le fue dado a El Peñol el 20 de junio de 1774 por decreto expedido por el Gobernador Juan Jerónimo de Enciso.

Se encuentra ubicado a 62 Km. de la ciudad de Medellín en el oriente Antioqueño, cuanta aproximadamente con 17.322 habitantes, 143 kilómetros cuadrados de extensión, a 2.000 mts de altura sobre el nivel del mar y una temperatura promedio de 18 grados centígrados.

**ACTIVIDAD SOCIOECONOMICA**

El principal renglón económico de El Peñol es el turismo, tiene como atractivos la zona del embalse, la piedra El Marial y el Templo Parroquial que se asemeja a las piedras de la región. Además sobresale el cultivo de hortalizas y la explotación de la madera.

**2. POLITICAS y PRACTICAS CONTABLES**

El Municipio de El Peñol, Antioquia, para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los hechos económicos, financieros y sociales aplica el sistema de causación siguiendo el marco conceptual de la contabilidad pública al nivel de documento fuente y se presenta conforme a lo establecido en el PGCP.

Así mismo, se rige por las directrices expedidas por la Contaduría General de la Nación, en cuanto a las normas y procedimientos, en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros económicos y sociales se aplica la base de causación.

La información es registrada y procesada en software "SAIMYR" adquirido en el año 2011 es un programa integrado que facilita el registro, proceso y control de la información, de presupuesto y tesorería, se realizan periódicamente las



actualizaciones del sistema de acuerdo a las nuevas normas y requisitos de la información contable pública.

## **SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA CONTABLE PÚBLICO**

El Comité de Control Interno Contable y/o Sostenibilidad del Sistema Contable Público se encuentra en operación desde el 15 de diciembre de 2006, el cual reemplazo al comité de saneamiento contables, integrado por los Directores Financiero y de Planeación, la Tesorero(a), Secretario(a) de Gobierno, Contador(a), Técnicos de Contabilidad y Almacén, Coordinador de Control Interno, Profesional Centro de Cómputo y Coordinador(a) de Educación, su objetivo principal es analizar temas que afectan la razonabilidad de la información contable y asesorar al representante legal de la entidad sobre las directrices a seguir en temas particulares del área, a los cuales se les debe dar un tratamiento especial para garantizar que la información contable refleje la realidad financiera, económica y social del Municipio.

Con el inicio de la implementación del nuevo marco normativo, Resolución 533 de 2015, se han adelantado las actividades de diagnóstico, que permiten un mejor análisis de las partidas a depurar, que se reflejarán en el momento de la ejecución.

## **LIMITACIONES DE ORDEN CONTABLE**

- Aunque el sistema de Información del Municipio tiene muchas ventajas pues es un software creado para el sector público, e integrado con tesorería y presupuesto, taquilla, pero aún no se puede hacer los registros automáticos de depreciaciones, causación de cartera, provisiones de nómina, altas y bajas de almacén por que las bases de datos no están bien saneadas. En la actualidad se están adelantando gestiones para hacer ajustes en los procesos de estas áreas que permitan generar automáticamente la información, ya que de esta manera es más fácil controlar los registros y así evitar que se quede información por fuera de la contabilidad.

- Para minimizar el riesgo que se quede información sin registrar, se envía desde el área de contabilidad oficio todos los directores y empleados de las direcciones del Municipio, solicitando pasar permanentemente la información de y pasar soportes de todos los hechos económicos, financieros, sociales entre otros, que de alguna manera generen información que se debe registrar en contabilidad. y se reitera la necesidad de tener un buen sistema de comunicación, ya que uno de los principales riesgos contables es que se quede información por fuera de sistema contable.

## **3- NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

**NOTA 1 EFECTIVO:** Representa el valor de los saldos en caja y bancos, general mente la caja presenta saldo 0, ya que el Municipio tiene como política que todo lo que se recauda se debe consignar diariamente, no se hacen pagos en efectivo y no existen cajas menores. El saldo en bancos representa el saldo

en cuentas corrientes y de ahorro para cubrir los gastos generados en el giro ordinario de su objeto social al 31 de diciembre se presenta un saldo alto por los recursos de cofinanciación del departamento, como se detalla a continuación.

|   |             |
|---|-------------|
| BANCO CAJA SOCIAL CTA 24079400525 GOBERNACION.ESCULTURAS                          | 500.045.318 |
| BANCO DE OCCIDENTE CTA 471804575 CONVENIO DEPTO.MPIO.REHABILITACION PUENTE COLGAN | 79.664.756  |
| BANCO DE OCCIDENTE CTA 471804765 CONVENIO 7026 DEPTO.MPIO, PARA VIAS              | 996.545.571 |
| IDEA 10009926 CONVENIO PAVIMENTACION DE VIAS                                      | 100.410.972 |
| IDEA 10010073 CONVENIO DPTO VIAS 4600006820                                       | 602.876.007 |

-Realizadas las conciliaciones bancarias por parte del área de contabilidad se encontraron diferencias significativas entre las cuentas corrientes y de ahorros, por errores en el registro de las transacciones las cuales fueron dadas a conocer al área de tesorería, para que realizará las respectivas correcciones, la Tesorera se comprometió a realizar un plan de mejoramiento para la corrección de todas las inconsistencias.

- Las diferencias entre los saldos contables y el Boletín Tesorería por embargos:

Del saldo de las cuentas bancarias está pendiente de legalizar embargos por falta de documentos e información de COLPENSIONES entidad que realizó el embargo presuntamente por el no pago de Bonos pensionales por valor de \$333.260.701 de vigencias anteriores. Estos recursos fueron reclasificados del efectivo a la cuenta 147013. El Municipio está adelantando las gestiones necesarias ante las entidades Bancarias y para que levanten los embargos de las cuantas, dentro del proceso de ha podido establecer que los dineros no están embargados sino congelados por el Banco.

**NOTA 2 INVERSIONES:** La entidad no cuenta con inversiones a corto plazo, las existentes son las inversiones por aportes en las entidades del sector solidario que se presentan en las cuentas auxiliares.

Se provisionan en un 100% el valor de las inversiones en Coomunicipios y Acopeñon s.a. por ser empresas en liquidación, en las cuales es incierto el retorno de la inversión.

| CUENTA   | DESCRIPCIÓN   | AÑO 2017        |
|----------|---|-----------------|
| 1280     | PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)         | -142.323.849,00 |
| 128034   | INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | -142.323.849,00 |
| 12803401 | COOMUNICIPIO  | -17.323.849,00  |
| 12803402 | ACOPEÑON S.A.   | -125.000.000,00 |

**NOTA 3 RENTAS POR COBRAR:** representa el valor de las rentas por cobrar de la vigencia por concepto de impuesto predial, industria y comercio y su complementario de avisos y tableros, Sobretasa a la gasolina y alumbrado público y de vigencias anteriores de los mismos conceptos. En el proceso de depuración de cartera se retira de forma definitiva 153.498.251 de impuesto predial con sus respectivos intereses, Las variaciones positivas se presentan por el aumento en la facturación de los impuestos y en el caso de la sobretasa

a la gasolina, el aumento y/o disminución depende del flujo vehicular que hacen uso de las estaciones de servicios.

NOTA 4 DEUDORES: representa principalmente los saldos por concepto de **intereses** causados de impuestos, **tasas** principalmente las transferencias de las empresas del sector eléctrico, Multas la mayor representación son las multa de tránsito, **transferencias** por cobrar del SGP, otros deudores por **préstamo hipotecarios** de fondo de vivienda y microempresarios. **Depósitos entregas** convenio con el ICETEX para préstamos estudiantiles, y convenios.

Las Multas es una cartera difícil de manejar y recaudar, debido a que la mayoría de los infractores reportados por la Inspección de policía y tránsito, no pagan en los tiempos establecidos, y es difícil su ubicación muchos no son de la zona, El Municipio ha tomado las siguientes medidas para controlar esta cartera a través del registro en el módulo de paz y salvos, e iniciar los cobros coactivos.

Por esta razón y atendiendo el principio de prudencia se causa solo el 20% el cual fue certificado por el Director financiero y el resto se lleva a las cuantas de orden respectivas, si con las medidas adoptadas por el Municipio se aumenta el recaudo se evaluará y se replanteará este porcentaje.

|          |                              |             |
|----------|------------------------------|-------------|
| 14010201 | CODIGO DE POLICIA Y TRANSITO | 52.380.802  |
| 831536   | DEUDORES                     | 209.523.207 |

TOTAL CARTERA DE MULTAS 261.904.009

**NOTA 5 OTROS ACTIVOS:** representados en los saldos por amortizar de seguros pagados por anticipados y el valor de las existencias en almacén de suministros para oficina.

**NOTA 6 ROPIEDAD PLANTA y EQUIPO: bienes inmuebles,** el Método de Depreciación es la línea recta, la mayoría de estos bienes fueron incorporados en la contabilidad mediante un avalúo comercial en el año 2005 los urbanos y año 2006 los rurales, ya que anteriormente el valor registrado no tenía soportes idóneos y los valores no se ajustaban a la realidad, es por esto que la Contaduría General de la Nación expidió la Ley de saneamiento contable ya que esto se presentaba en la mayoría de las entidades públicas del País. Las variaciones positivas que se relacionan en el siguiente cuadro, donde se evidencia las siguientes inversiones En el año 2017.

Las variaciones positivas se presentan por, la incorporación de bienes construidos con recursos de cofinanciación y donaciones

| CUENTA   | DESCRIPCION                               | VALOR         |
|----------|---|---------------|
| 16150109 | PLAZA EL TOMATERO                         | 246.213.111   |
| 164009   | COLEGIOS Y ESCUELAS                       | 74.364.149,00 |
| 164019   | INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES | 66.564.198,00 |

**Bienes muebles:** el Método de Depreciación es la línea recta, En la actualidad el área de Almacén están adelantando un proceso de depuración de los inventarios y se están haciendo ajustes en los procesos con el apoyo del Comité de Control Interno Contable, con el propósito de tener una información real y oportuna que permita integrar estas dos áreas y se puedan generar automáticamente la información de depreciaciones, altas y bajas y así tener un mejor control de estos bienes. Las variaciones se presentan por las compra de bienes y por bajas definitivas de almacén

**NOTA 7 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO:** El Método de amortización es la línea recta, de acuerdo a la vida útil estimada, la última actualización de los bienes fueron en el 2005 los urbanos y 2006 los rurales.

Las variaciones se presentan por la construcción de bienes con recursos de cofinanciación.

| CUENTA   | DESCRIPCION        | VALOR        |
|----------|--------------------|--------------|
| 17050401 | PARQUE EL TOMATERO | 874.270.029, |
| 171001   | RED TERRESTRE      | 179.144.100  |

**NOTA 8 OTROS ACTIVOS:** representado principalmente por: el valor de la reserva financiera actuarial en el FONPET, para el pago del pasivo pensional y los bienes entregados a terceros, en comodato a entidades públicas y entidades sin ánimo de lucro, las cuales tienen dentro de su objeto social el desarrollan programas que benefician a la comunidad.

## PASIVOS

**NOTA 9 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO:** Representa el Valor de la deuda con la banca comercial con Bancolombia y el IDEA, las variaciones se presentan por el valor de las amortizaciones se reclasifica a operaciones de crédito publico de corto plazo el valor a pagar inferior a un año así:

|          |  |                   |
|----------|--|-------------------|
| 2203     | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO | -37.419.404,00    |
| 220331   | PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL                              | -37.419.404,00    |
| 22033101 | BANCOLOMBIA  | -37.419.404,00    |
|          |  |                   |
| 2208     | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO | -2.212.150.989,00 |
| 220830   | PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL                              | -1.084.449.411,00 |
| 22083002 | BANCOLOMBIA  | -1.084.449.411,00 |
|          |  |                   |
| 220832   | PRÉSTAMOS ENTIDADES DE FOMENTO Y DESARROLLO REGIONAL   | -1.127.701.578,00 |
| 22083201 | IDEA   | -1.127.701.578,00 |

**NOTA 10 CUENTAS POR PAGAR:** Representado principalmente por el valor de los saldos por pagar por -bienes y servicios prestados cuenta **2401** por lo general estas cuentas no son canceladas porque si bien el servicio ya fue prestado, las cuantas se encuentran en trámite. Transferencias 2403 al Instituto

de Deportes por Última doceava del SGP –Interese causados Cuenta **2422** por créditos en el IDEA cuyo vencimiento de es enero. – Subcuenta 242512 Saldos a favor de contribuyente por pago de impuesto doble – subcuenta **24251901** valor por descuento de saludo de una pensionada. Subcuenta Retención en cuentas por pagar las cuales se causan en contabilidad pero su pago se hace efectivo en el mes que se cancele la cuenta es decir cuando se realice el pago la proveedor. cuenta **2453** Rendimientos financieros de recursos en administración por reintegrar. Subcuenta **246002** Representa el valor de las Sentencias ya falladas en contra del Municipio. existen 2 sentencias una por restablecimiento de derechos laborales por valor de 80.505.082.43 y otra por la no ejecución de recursos con la empresa de Vivienda de Antioquia por 112.000.000

**NOTA 11 OBLIGACIONES LABORALES:** Representados principalmente por el valor de las prestaciones sociales consolidadas por concepto cesantías, las cuales se transfieren a los fondos en el mes de febrero de la siguiente vigencia, los intereses a las cesantías los cuales son pagados a los empleados en el mes de enero de la siguiente vigencia, vacaciones y prima de vacaciones se cancelan cuando el funcionarios público las haga efectiva.

|          |   |                 |
|----------|---|-----------------|
| 25       | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | -268.638.932,47 |
| 2505     | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES                      | -167.120.903,00 |
| 250501   | NÓMINA POR PAGAR                                      | 0,00            |
| 250502   | CESANTÍAS   | -65.401.657,00  |
| 250503   | INTERESES SOBRE CESANTÍAS                             | -7.577.790,00   |
| 250504   | VACACIONES  | -39.240.121,00  |
| 250505   | PRIMA DE VACACIONES                                   | -30.163.934,00  |
| 250506   | PRIMA DE SERVICIOS                                    | 0,00            |
| 250507   | PRIMA DE NAVIDAD                                      | 0,00            |
|          |   |                 |
| 250512   | BONIFICACIONES  | -24.737.401,00  |
| 25051201 | BONIFICACION DE DIRECCION                             | 0,00            |
| 25051202 | BONIFICACION DE GESTIÓN TERRITORIAL                   | 0,00            |
| 25051203 | BONIFICACION POR AÑO DE SERVICIO D-2418               | -20.715.543,00  |
| 25051204 | BONIFICACION POR RECREACION                           | -4.021.858,00   |

**NOTA 13 PASIVOS ESTIMADOS:** Provisión para Litigios y Demandas, representa el valor de las demandas que tienen más posibilidad de fallar en contra del municipio y cálculo actuarial del Municipio, la variación se da por el retiro de Sentencias a favor del Municipio

|             |   |                        |
|-------------|---|------------------------|
| <b>2710</b> | <b>PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS</b>             | <b>-270.000.000</b>    |
| 271005      | LITIGIOS O DEMANDAS                             | -270.000.000           |
| 2710        | PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS                    | -270.000.000           |
|             |   |                        |
| <b>2720</b> | <b>PROVISIÓN PARA PENSIONES</b>                 | <b>-13.092.566.571</b> |
| 272003      | CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES         | -24.966.575.424        |
| 272004      | PENSIONES ACTUALES POR AMORTIZAR (DB)           | 12.502.391.221         |
| 272007      | CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES | -799.706.923           |
| 272008      | CUOTAS PARTES DE PENSIONES POR AMORTIZAR (DB)   | 171.324.554            |

**NOTA 14 OTROS PASIVOS:** Representado por el recaudo a favor de terceros (estampilla pro-hospitales departamentales, sobretasa Bomberil y recaudos de la comunidad para arreglo de una vía, recursos que han aportado los municipios socios para la liquidación de Acopeñon S.A., empresa de la cual el municipio de El Peñol es el mayor accionista).

**NOTA 15 HACIENDA PÚBLICA:** representado por el valor del capital fiscal, la utilidad del ejercicio, el patrimonio público incorporado, las provisiones, amortizaciones y depreciaciones de los activos del Municipio.

**NOTA 16 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:** Representan el valor de deudas de difícil recaudo, porque no han encontrado documentos idóneos que permitan hacer un cobro jurídico, sólo se puede hacer cobro persuasivo, y litigios que pueden fallar a favor del Municipio.

**NOTA 17 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:** representan el valor de la facturación por recaudar de la sobretasa al impuesto predial la cual pertenece a CORNARE. Y la sobretasa Bomberil y la estimación de procesos judiciales que aún han sido notificados, pero aún no hay un documento técnico con el que se pueda establecer su probabilidad a favor o en contra del Municipio.

**NOTA 18 INGRESOS FISCALES:** representa el valor de la causación de los ingresos principalmente por concepto de impuestos Predial e Industria y comercio y otros como tasas, multas, publicaciones, contribuciones, expedición de certificados y constancias, los ingresos por intereses, estampillas.

**NOTA 20 VENTA DE SERVICIOS:** no se presentaron ingresos.

**NOTA 21 TRANSFERENCIAS:** corresponde a las al saldo de los ingresos por concepto de transferencias del gobierno general SGP, del sistema general de seguridad social en salud y otras transferencias por concepto de cofinanciación de proyectos con entidades como EPM, CORNARE, GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA, INVIAS, COLDEPORTES entre otros.

**NOTA 22 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:** Comprenden las erogaciones, causaciones de obligaciones ciertas no recuperables efectuadas, para adquirir los medios y recursos necesarios en la realización de las actividades económicas, están clasificados y registrados dependiendo de la actividad principal del Municipio.

**NOTA 23 GASTOS DE OPERACIÓN:** Comprenden las erogaciones, causaciones de gastos originados en el desarrollo de la operación básica del Municipio, que no se enmarcan entre los gastos de administración o el gasto público social.

**NOTA 25 TRANSFERENCIAS:** representa el valor de las transferencias a las asociaciones de municipios, personerías, Instituto de Deportes y Institución Educativa León XIII.

**NOTA 26 GASTO SOCIAL:** comprenden las erogaciones, causaciones de obligaciones ciertas no recuperables efectuadas para adquirir los medios y recursos necesarios para cubrir las necesidades básicas de la comunidad.

**NOTA 27 OTROS INGRESOS:** representado por, los rendimientos financieros de los depósitos en bancos y corporaciones, rendimientos por la reserva actuarial depositados en el FONPET, otros ingresos ordinarios donaciones del sector público y privado entidades financieras para la realización de la semana cultural y del medio ambiente, cuotas partes jubilatorias, arrendamientos, SGR Fortalecimiento A Las Oficinas De Planeación ingresos extraordinarios por sobrantes y ajuste de ejercicios anteriores SGR Fortalecimiento A Las Oficinas De Planeación. Reversión de pasivos contingente por fallos absolutorios a favor del Municipio.

**NOTA 28 OTROS GASTOS:** corresponde a los intereses generados por los Empréstitos con el IDEA y Banco Agrario, comisione y otros gastos bancarios, Reintegro de recursos no ejecutados de Régimen Subsidiado de años anteriores.



**OLGA LUCIA GALLO CARDONA**  
Contadora Municipio de El Peñol  
T.P. I07954-T