

NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

A. NATURALEZA JURÍFICA, FUNCIÓN SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA O COMETIDO ESTATAL

El Municipio de BARBOSA, Departamento de ANTIOQUIA, es una entidad pública territorial, erigida como municipio en el año de 1795

El Municipio de Barbosa, Antioquia, tiene como finalidad:

- »• Propender por el bienestar general
- »• Propiciar el mejoramiento de la calidad de vida de la población.

B. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el ente público está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública vigente, a un nivel de documento fuente. 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 Municipio utilizó los criterios y normas de valuación de activos (de manera general) y pasivos (depuración e identificación), en particular, efectuó **la determinación de avalúos para constituir las provisiones** necesarias, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones, amortizaciones y agotamiento de los activos, de manera individual. Igualmente se identificó los activos improductivos para darles una mejor utilización.

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**.

C. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE.

DEPURACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS.

En cumplimiento de las instrucciones de la Contaduría General de la Nación relacionadas con el reconocimiento de la totalidad de los hechos financieros, económicos y sociales, el ente territorial ha incorporado en su contabilidad:

1. Efectos y cambios en Cuentas del Activo



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

Los Activos representados en \$152.296'667.321.75 presentaron una variación comparativa con el ejercicio del año 2.008 (\$152.830'953.460.63) del 98.36%, dándose esta en:

Código	Denominación de las Cuentas	Año 2008 *	Año 2009 *	Efectos
1.1	Efectivo	5,237,795	6,406,832	122.32%
1.2	Inversiones	115,048	115,048	100.00%
1.3	Rentas por Cobrar	2,234,944	2,429,980	108.73%
1.4	Deudores	7,218,052	2,425,875	33.61%
1.5	Inventarios	0	0	0.00%
1.6	Propiedad, Planta y Equipo	125,017,771	126,571,697	101.24%
1.7	Bienes de Beneficio y Uso Público e Histórico	14,597,281	12,269,162	84.05%
1.8	Recursos Naturales	0	0	0.00%
1.9	Otros Activos	410,062	2,078,074	506.77%
Total Activos		154,830,953	152,296,668	98.36%

Valores en miles de pesos

2. Efectos y cambios en Cuentas del Pasivo

Los Pasivos representados en \$2.951'601.192.68 presentaron una variación comparativa con el ejercicio del año 2.008 (\$2.285'070.119.37) del 133.51%, dándose esta en:

Código	Denominación de las Cuentas	Año 2008 *	Año 2009 *	Efectos
2.2	Operaciones de Crédito Público	1,507,266	1,504,560	99.82%
2.3	Obligaciones Financieras	0	0	0.00%
2.4	Cuentas por Pagar	464,117	1,269,041	273.43%
2.5	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	86,169	142,663	165.56%
2.6	Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	
2.7	Pasivos Estimados	0	1,961	
2.9	Otros Pasivos	153,300	33,377	21.77%
Total Pasivos		2,210,852	2,951,602	133.51%

Valores en miles de pesos

APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE PROVISIÓN, DEPRECIACIÓN Y AGOTAMIENTO.

Como resultado de la aplicación de las normas de provisión, depreciación y agotamiento los activos se vieron afectados así:



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

✓ **Propiedad, planta y equipo.** No se aplicaron las normas de depreciación a maquinaria y equipo, muebles, enseres, equipos de oficina, equipos de comunicación y computación debido a que se está efectuando una correcta identificación de los bienes que permitan aplicar el desgaste por el uso, por lo tanto estos no disminuyeron su valor. Se aplicaron las normas de depreciación a edificaciones;

✓ **Bienes de beneficio y uso público.** Se aplicaron las normas de agotamiento a los bienes de beneficio y uso público después de haberse efectuado una correcta identificación del bien y su agotamiento, presentándose la respectiva disminución de estos.

LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL NORMAL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE Y AFECTAN LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

D.

El proceso contable del ente público ha venido afectado, entre otras, por las siguientes situaciones:

1. De orden administrativo.

- ✓ Aceptación y aplicación por la Administración Municipal de los manuales de procesos y procedimientos administrativos.
- ✓ Aceptación y aplicación de los manuales de procedimientos contables.
- ✓ Aceptación y aplicación de los manuales de control contables.
- ✓ Aceptación y aplicación del manual de procedimientos para el manejo administrativo de los bienes de propiedad del municipio de Barbosa Antioquia – Resolución Orgánica 0868 de noviembre 8/2007-.
- ✓ Implementación del manual de procesos y procedimientos contables.

2. De orden contable.

Existen activos (bienes muebles e inmuebles o propiedad, planta y equipos) pendiente de valorarse y de identificar plenamente (Centros Educativos), que permitan presentar un activo totalmente depurado. Igualmente están pendientes de valorar y precisar su depreciación.

E. PROCESO DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Proceso de Consolidación de la información Contable.

El ente público no consolidó la información del Instituto de Deportes y Recreación – INDER – Barbosa, porque este rinde información a la Contaduría General de la Nación. Están pendientes de consolidar la información de los Centros e Instituciones Educativas, para poder rendir información consolidada.



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

2.1. RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

A. SALDOS EN PROCESO DE DEPURACIÓN, VALORACIÓN Y CONCILIACIÓN.

En cumplimiento del ordenamiento Contable, se adelantan acciones tendientes a depurar, valorizar y conciliar saldos en los activos, de tal forma que reflejen la razonabilidad de los estados financieros.

A continuación se detallan las partidas que son objeto de depuración, valoración y conciliación:

- ✓ **140102. Multas**
Al cierre de la vigencia fiscal del año 2.009 se efectuaron pagos por los deudores de contravenciones al Código Nacional de Tránsito en la suma de \$887'179.975.25.

Se reclasifico \$4.137'494.675.95 como deudas de difícil recaudo, quedando pendiente la plena identificación de los infractores y el monto de su deuda.
- ✓ **140605. Venta de Bienes, Construcciones.**
Al cierre de la vigencia fiscal del año 2.009 se efectuaron pagos por los deudores de bienes vendidos en la suma de \$26'049.969, así:
-- Venta de Bienes, Construcciones Plaza de Mercado, \$ 322.441
-- Venta de Bienes, Construcciones Bicentenario, \$19.592.468.
- ✓ **147078. Otros Deudores. Enajenación de Activos**
Al cierre de la vigencia fiscal del año 2.008 se efectuaron pagos por los deudores de:
-- Venta de Vehículos, \$ 511.906.
- ✓ **147590. OTRAS DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO. Multas**
Se reclasifico \$4.137'494.675.95 como deudas de difícil recaudo, quedando pendiente la plena identificación de los infractores y el monto de su deuda.
- ✓ **160000. Propiedad, Planta y Equipo.**
Se registran en el informe contable, saldos con antigüedad superior a los 10 años y algunos de ellos no cuentan con los soportes adecuados que permitan identificar su origen, existencia y ubicación.

El ente territorial debe finiquitar la venta de los predios ocupados por Acuantioquia S.A. y que fueron cedidos por este ente a las Empresas Públicas de Medellín.

Igualmente se hace indispensable la titularización de los bienes inmuebles que fueron donados para los Centros Educativos, en otrora escuelas, de tal forma que le permita al Municipio reconocerlos patrimonialmente.



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

B. DIFERENCIAS DETERMINADAS FRENTE A LAS EXISTENCIAS CIERTAS.

Se requiere implementar en el sistema de información financiera, el estudio de bienes muebles y conciliar las cifras de los Estados Financieros que puedan dar plena razonabilidad a las cifras:

- ✓ **163500. Bienes muebles en bodega.**
Se requiere el estudio para incorporarlos al sistema y efectuar la depreciación si es indispensable
- ✓ **164000. Edificaciones.**
Se requiere precisar la titularidad de los bienes identificados para emprender acciones de restitución de bienes de uso público y evitar detrimento patrimonial. Igualmente incorporar bienes inmuebles entregados en comodato.
- ✓ **165500. Maquinaria y equipo.**
Se requiere el estudio para incorporarlos al sistema y efectuar la depreciación si es indispensable. Incorporar bienes muebles entregados en comodato.
- ✓ **166500. Muebles, Enseres y Equipo de Oficina.**
Se requiere que el estudio sea incorporado al sistema, así como los movimientos realizados después de este y efectuar la depreciación pertinente.
- ✓ **167500. Equipos de transporte, tracción y elevación.**
Se requiere incorporar bienes muebles entregados en comodato.

C. ACTIVOS Y PASIVOS NO INCORPORADOS.

El ente público ha incorporado activos como la causación de recursos de terceros entre ellos sobre tasa ambiental, estampillas, embargos y deducciones.

2.2 RELATIVAS A LA VALUACIÓN.

A. OPERACIONES EN MANEDA EXTRANJERA.

El ente territorial no efectuó operaciones de crédito en moneda extranjera.

B. APLICACIÓN DEL SISTEMA PARCIAL DE AJUSTES POR INFLACIÓN.

Los saldos de los activos no monetarios, así como del patrimonio público no se ajustaron debido a las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación.

2.3. RELATIVAS A RECURSOS RESTRINGIDOS.



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

La Entidad administró recursos provenientes de Transferencias, según el siguiente detalle:	11,900,936,870
✓ Sistema General de Participaciones , en la suma de:	7,019,003,652
14131201 Sector Calidad de la Educación.	827,397,798
Sector Salud. Para atender los programas de continuidad del régimen subsidiado, la salud pública y la prestación de los servicios a la población pobre no afiliada al sistema de salud, en la suma de:	3,499,062,925
14131202	
1413120201 ✓ Continuidad del Régimen Subsidiado:	2,957,975,397
1413120202 ✓ Continuidad del Régimen Subsidiado - Ampliación:	33,586,132
1413120203 ✓ Salud Pública:	243,522,238
1413120204 ✓ Prestación Servicios a Población no Vinculada:	263,979,158
14131205 Sector Agua Potable y Saneamiento Básico. Para atender los programas de acueducto, alcantarillados, saneamiento básico rural y subsidio al servicio público de aseo.	723,009,075
14131204 Participación para Pensiones – FONPET:	273,058,676
14131207 Crecimiento de la Economía. Para atender los programas de la infancia y primera infancia.	260,161,348
14131203 Participación para Propósito General: Para atender los siguientes sectores o programas:	1,436,313,830
✓ Sector o programa de Alimentación Escolar. Para atender los programas de restaurante escolar	87,252,192
✓ Libre Asignación: Destinados a la atención de los gastos de vigilancia, servicios públicos y ajuste fiscal del municipio.	82,991,967
✓ Sector Deporte y Recreación. Recursos destinados para atender los programas deportivos y recreativos del Inder formulados en el Plan de Desarrollo.	89,760,431
✓ Sector Cultura. Recursos para atender los programas de la Casa de la Cultura.	70,078,207
✓ Libre inversión. Recursos destinados para atender programas de vivienda de interés social, infraestructura vial, equipamiento municipal, el desarrollo agropecuario, grupos vulnerables, desarrollo comunitario y fortalecimiento institucional.	1,106,231,033



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

141311	Sistema General de Seguridad Social. Transferencias del Fondo de Solidaridad y Garantías –FOSYGA, por:	2,541,116,144
141314	Otras Transferencias , por la suma de \$1.853'834.663 para los siguientes programas:	1,853,834,663
14131402	** Para Proyectos de Inversión , por la suma de \$1.348.849.472, así:	1,316,388,472
	* Indeportes Antioquia , para la financiación de varios proyectos de inversión.	5,000,000
	* Área Metropolitana del Valle del Aburrá , para la financiación de diferentes proyectos.	429,436,519
	* Centro Internacional de Agricultura - Ministerio de Agricultura , para la financiación de diferentes proyectos.	100,000,000
	* Corporación Autónoma Regional - CORANTIOQUIA , para la financiación de varios proyectos de inversión.	7,600,000
	* Empresa de Vivienda de Antioquia -VIVA , para la financiación de varios proyectos de inversión.	48,088,000
	* Departamento de Antioquia , para la financiación de varios proyectos de inversión.	333,596,278
	* Empresas Públicas de Medellín , para la financiación de varios proyectos de inversión.	87,985,924
	* Financiera de Desarrollo Territorial -FINDETER , para la financiación de varios proyectos de inversión.	16,924,959
	* Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF , para los programas de Clubes Juveniles y restaurantes escolares.	11,814,880
	* Instituto Nacional de Vías - INVIAS , para la financiación de programas de inversión	213,750,000
	* Ministerio de Hacienda y Crédito Público , para la financiación de varios proyectos.	62,191,912
14131403	** Para Gastos de Funcionamiento , transferidos para los siguientes fines:	50,463,780
	* Departamento de Antioquia , en la participación del Municipio en el Impuesto Unificado de Vehículos.	47,044,270
	* Empresas Públicas de Medellín , de generación de energía para funcionamiento.	3,419,510
14131404	Para Programas de Salud , transferidos por las siguientes Entidades gubernamentales:	229,677,099
	* Departamento de Antioquia , por la suma de:	35,000,000
	* Empresa Territorial para la Salud , por la suma de:	194,525,873
	* Fiduagraria Ganagol , por la suma de:	151,226
14131405	Para Programas de Educación , transferidos por las siguientes Entidades gubernamentales:	223,318,000
	* Departamento de Antioquia , para el programa de subsidios educativos, por la suma de:	223,318,000
14131490	Otras Transferencias , transferidos para diferentes programas de inversión.	33,987,312



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

* <u>Corporación Autónoma Regional – CORANTIOQUIA</u> , para la financiación de varios proyectos de inversión.	1,000,000
* <u>Empresa de Vivienda de Antioquia -VIVA</u> , para la financiación de varios proyectos de inversión.	5,000,000
* <u>Departamento de Antioquia</u> , para la financiación de varios proyectos de inversión.	14,900,000
* <u>Empresas Públicas de Medellín</u> , para la financiación de varios proyectos de inversión.	10,087,312
* <u>Instituto Para el Desarrollo de Antioquia</u> , para la financiación de varios proyectos de inversión.	3,000,000

2.4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS.

Se consideran básicas las siguientes situaciones, las cuales se revelarán, sin perjuicio que afecten significativamente la estructura financiera y económica del ente público y sus resultados:

1 ACTIVO

GRUPO 11. EFECTIVO

El valor de los recursos disponibles en el grupo de Efectivo asciende a la suma de \$6.406'831.633, destacándose las siguientes cifras:

Cuenta	Denominación de las Cuentas	Saldo
1.1.05.01	Cajas Principal	2,000,000
1.1.05.02	Cajas Menores	120,000
1.1.10.05	Cuenta Corriente	2,831,749,463
1.1.05.06	Cuenta de ahorro	3,464,654,052
1.1.10.13	Depósitos para Fondos Solidaridad y Redistribución	51,247,472
1.1.10.15	Cuenta Especial	57,060,646
1.1	Total Efectivo	6,406,831,633

GRUPO 12. INVERSIONES

El valor de las inversiones esta representado en:

Cuenta	Denominación de las Cuentas	Entidad Emisora	Valor
1.2.01.06	Certificados Depósito a Término		0
1.2.02.01	Acciones ordinarias	Corporación Antioquia Tropical Club	15,000,000



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

1.2.02.03	Cuotas o partes de interés social	Cooperativa Municipalidades Ant –Coomunicipios	17,156,519
1.2.02.03	Cuotas o partes de interés social	Cooperativa Financiera de Antioquia	12,141,576
1.2.07.55	Inversiones Patrimoniales. En sociedades de economía mixta Mpal.	Embaseo S.A.	70,000,000
1.2.07.55	Inversiones Patrimoniales. En sociedades de economía mixta Mpal.	METRONORTE VA S.A	750,000
1.2	Total Inversiones		115,048,095

GRUPO 13. RENTAS POR COBRAR

1.3.05 Vigencia Actual

El comportamiento de los dos impuestos más representativos es el siguiente:

Cuenta	Denominación de las Cuentas	Liquidado y Facturado	Recaudo	Porcentaje de Recaudo	Rentas por Cobrar
1.3.05.07	Predial Unificado	3,204,451,408	2,502,402,270	78.09%	702,049,138
1.3.05.08	Industria y Comercio	3,139,366,770	3,082,504,252	98.19%	56,862,518
1.3.05.19	Delineación Urbana, Estudios de proy	116,060,699	116,060,699	100.00%	0
1.3.05.21	Avisos y Tableros	216,293,665	216,293,665	100.00%	0
1.3.05.27	Degüello ganado menor	27,320,000	27,320,000	100.00%	0
1.3.05.35	Sobretasa a la Gasolina	262,077,000	262,077,000	100.00%	0
1.3.05.42	Ocupación de vías	8,321,101	8,321,101	100.00%	0
1.3.05.45	Impto sobre servicio Alumbrado Pbco	824,606,659	824,606,659	100.00%	0
1.3.05.85	Otros Impuestos Municipales	336,990,168	336,990,168	100.00%	0
1.2	Total Rentas por Cobrar Vigencia Actual				758,911,656

1.3.10 Vigencias Anteriores

El debido cobrar del impuesto predial e industria y comercio por año, es el siguiente

Cuenta	Impuestos	Año 1999	Año 2000	Año 2001	Año 2002	Año 2003	Año 2004
1.3.10.07	Predial Unificado	0	17,940,322	20,854,624	26,201,348	45,403,881	59,244,558



ALCALDÍA DE BARBOSA
Departamento de Antioquia

NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

1.3.10.85.01	Gasto Adtvo. Predial	0	6,981,800	7,803,600	9,156,000	12,098,800	14,250,600
1.4.01.59.01	Sobretasa Ambiental AMVA		6,218,171	7,022,347	8,578,223	9,244,726	11,868,201
1.4.01.59.02	Sobretasa Ambiental Corantioquia	0	4,663,731	5,266,868	6,433,538	0	0
Totales Renta x Cobrar		0	35,804,024	40,947,439	50,369,109	66,747,407	85,363,359

Valores en pesos

Cuenta	Impuestos	Año 2005	Año 2006	Año 2007	Año 2008	Año 2009	Totales
1.3.10.07	Predial Unificado	98,075,867	157,949,803	256,396,826	439,064,659	775,058,699	1,896,190,587
1.3.10.85.01	Gasto Adtvo. Predial	17,986,500	29,084,000	40,227,000	54,254,700	72,005,000	263,848,000
1.4.01.59.01	Sobretasa Ambiental AMVA	3,883,565	6,774,257	12,861,462	21,489,462	42,843,072	130,783,486
1.4.01.59.02	Sobretasa Ambiental Corantioquia	21,936,455	31,860,331	42,418,896	77,304,922	114,524,399	304,409,140
Totales Renta x Cobrar		141,882,387	225,668,391	351,904,184	592,113,743	1,004,431,170	1,590,800,043

Valores en pesos

Rentas por Cobrar Vigencia Actual y Anterior

Denominación de las Cuentas	Rentas Vigencia Actual	Rentas Vigencia Anterior	Totales
Predial Unificado	702,049,138	1,896,190,587	2,598,239,725
Gasto Adtvo. Predial	0	263,848,000	263,848,000
Sobretasa Ambiental AMVA	0	130,783,486	130,783,486
Sobretasa Ambiental Corantioquia	0	304,409,140	304,409,140
Impuesto Industria y Comercio	56,862,518	0	56,862,518
Totales Renta por Cobrar	758,911,656	2,595,231,213	3,354,142,869

GRUPO 14. DEUDORES

1.4.01.02.02 Multas por Contravención al Código Nacional de Tránsito



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

El valor inicialmente registrado en esta cuenta de \$3.953'993.808 se reclasificó a la cuenta 1.4.75.90, deudas de difícil recaudo, más es el valor de deudas por cobrar por Contravenciones al Código Nacional de Tránsito, según cartera certificada por la Secretaría de Tránsito. El valor final de esta cuenta es de \$703'679.107

1.4.06.05 Venta de Bienes. Construcciones.

El valor final de esta cuenta es de \$191'242.238 correspondiente a las Cuentas por Cobrar de deudores de la Plaza de Mercado y las Viviendas de Interés Social de la Urbanización La Bicentenario.

Cuenta	Denominación de las Cuentas	Saldo Anterior	Vr Amortizado	Saldo x Pagar	Variación
1.4.06.05.01	Venta Construcciones. Plaza de Mercado	843,723	322,441	521,282	61.78%
1.4.06.05.02	Venta Construcciones. Vivienda la Bicentenario	210,313,424	19,592,468	190,720,956	90.68%
Total Deudas por Cobrar		211,157,147	19,914,909	191,242,238	90.57%

1.4.70.78 Otros deudores. Enajenación de Activos. Venta de Vehículos

El valor final de esta cuenta es de \$49'960.347 correspondiente a las Cuentas por Cobrar de deudores por la Venta de Vehículos.

Cuenta	Denominación de las Cuentas	Saldo Anterior	Vr Amortizado	Saldo x Pagar	Variación
1.4.70.78	Otros deudores. Enajenación de Activos. Venta de Vehículos	50,600,979	640,632	49,960,347	98.73%
Total Deudas por Cobrar		50,600,979	640,632	49,960,347	98.73%

1.4.75.90 Deudores de difícil recaudo.

1.4.75.90.02 Mutas por contravención Código Nacional de Tránsito

El valor final de esta cuenta corresponde a la reclasificación de la cartera en la suma de \$4.413'372.046.

GRUPO 16. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

El valor final de esta cuenta es de \$126.571'697.171, cifra que tiene un incremento del 1,46% dado por la adquisición de terrenos, más el movimiento de bienes muebles en bodega. La metodología que se ha aplicado para la determinación de las depreciaciones es el de línea recta a grupos.

Cuenta	Denominación de las Cuentas	Saldo Anterior	Saldo Actual	Variación Relativa	Variación Porcentual
1.6	Propiedad, Planta y Equipo	124,724,444,969	126,571,697,171	1,847,252,202	1.46%
1.6.05.	Terrenos	106,523,328,855	107,603,975,155	1,080,646,300	1.00%
1.6.05.01	Terrenos Urbanos	102,916,306,367	103,948,352,667	1,032,046,300	0.99%
1.6.05.02	Terrenos Rurales	3,451,964,100	3,451,964,100	0	0.00%
1.6.05.03	Terrenos destinación Ambiental	155,058,388	203,658,388	48,600,000	23.86%
1.6.15.	Construcciones en curso	0	547,373,533	547,373,533	100.00%
1.6.15.01.01	Edificios y casas	0	88,496,379	88,496,379	100.00%
1.6.05.01.09	Colegios y escuelas	0	458,877,154	458,877,154	100.00%
1.6.35	Bienes en Bodega.	258,819	130,218,493	129,959,674	99.80%
1.6.35.01	Bienes en Bodega. Maquinaria y Eq	0	48,977,827	48,977,827	100.00%
1.6.35.02	Bienes en Bodega. Equipo médico y	0	2,980,840	2,980,840	100.00%
1.6.35.03	Bienes en Bodega. Muebles y Enser	0	35,494,340	35,494,340	100.00%
1.6.35.04	Bienes en Bodega. Eq Comunicac	0	31,199,885	31,199,885	100.00%
1.6.35.05	Bienes en Bodega. Eq Transporte	0	0	0	
1.6.35.11	Bienes en Bodega. Eq Comedor	258,819	2,087,982	1,829,163	87.60%
1.6.35.90	Bienes en Bodega. Otros bienes	0	9,477,619	9,477,619	100.00%
1.6.40.	Edificaciones	15,756,625,415	15,776,600,616	19,975,201	0.13%
1.6.40.01	Edificaciones. Edificios y Casas	2,134,239,199	2,134,239,199	0	0.00%
1.6.40.06	Edificaciones. Mataderos	319,835,035	319,835,035	0	0.00%
1.6.40.09	Edificaciones. Colegios y Escuelas	12,988,756,784	12,988,756,784	0	0.00%
1.6.40.19	Edificaciones. Instalaciones Dptvas	313,794,397	333,769,598	19,975,201	5.98%
1.6.45.	Plantas, Ductos y Túneles	5,816,879,735	5,816,879,735	0	0.00%
1.6.45.02	Plantas de tratamiento	278,000,000	278,000,000	0	0.00%
1.6.45.13	Acueductos y Canalización	5,538,879,735	5,538,879,735	0	0.00%
1.6.50	Redes, Líneas y Cables	66,990,613	66,990,613	0	0.00%
1.6.50.07	Líneas y Cables de interconexión	15,360,000	15,360,000	0	0.00%
1.6.50.08	Líneas y Cables de Transmisión	17,104,013	17,104,013	0	0.00%
1.6.50.09	Líneas y Cables de Conducción	34,414,600	34,414,600	0	0.00%
1.6.50.10	Líneas y Cables de Telecomunicac	112,000	112,000	0	0.00%
1.6.55.	Maquinaria y Equipo	503,960,554	503,960,554	0	0.00%
1.6.55.01	Equipo de Construcción	3,224,355	3,224,355	0	0.00%
1.6.55.04	Maquinaria Industrial	136,601,114	136,601,114	0	0.00%
1.6.55.05	Muebles, enseres y equipo de ofic	28,919,734	28,919,734	0	0.00%
1.6.55.06	Equipo de Recreación y Deporte	9,005,209	9,005,209	0	0.00%
1.6.55.08	Equipo Agrícola	21,618,820	21,618,820	0	0.00%
1.6.55.09	Equipo de Enseñanza	182,487,236	182,487,236	0	0.00%
1.6.55.11	Herramientas y Accesorios	23,593,532	23,593,532	0	0.00%
1.6.55.22	Equipo de Ayuda Audiovisual	95,059,954	95,059,954	0	0.00%
1.6.55.23	Equipo de Aseo	578,000	578,000	0	0.00%



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

1.6.55.90	Otros muebles, enseres y equipo de	2,872,600	2,872,600	0	0.00%
1.6.60	Equipo Médico y Científico	151,164,301	151,164,301	0	0.00%
1.6.60.01	Equipo Científico y de Investigación	57,900,000	57,900,000	0	0.00%
1.6.60.02	Equipo Científico y de Laboratorio	76,583,605	76,583,605	0	0.00%
1.6.60.03	Equipo de Urgencias	1,709,532	1,709,532	0	0.00%
1.6.60.07	Equipo de Apoyo Diagnóstico	4,912,422	4,912,422	0	0.00%
1.6.60.08	Equipo de Apoyo Terapéutico	10,058,742	10,058,742	0	0.00%
1.6.65	Muebles, Enseres, Equipo de Of	358,712,849	358,712,849	0	0.00%
1.6.65.01	Muebles y Enseres	242,702,796	242,702,796	0	0.00%
1.6.65.02	Equipo y Maquinaria de Oficina	107,672,368	107,672,368	0	0.00%
1.6.65.05	Muebles, Enseres, Equipo de Of	8,337,685	8,337,685	0	0.00%
1.6.65.90	Otros Muebles, Enseres, Eq de Of	0	0	0	0.00%
1.6.70	Equipo Comunicación y Computac	1,326,794,053	1,356,023,092	29,229,039	2.16%
1.6.70.01	Equipo de Comunicación	228,927,952	228,927,952	0	0.00%
1.6.70.02	Equipo de Computación	1,094,966,101	1,124,195,140	29,229,039	2.60%
1.6.70.03	Lineas Telefonicas	2,900,000	2,900,000	0	0.00%
1.6.75.	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	273,708,840	569,220,077	295,511,237	51.92%
1.6.75.02	Equipo Terrestre	270,932,620	270,932,620	0	0.00%
1.6.75.05	Equipo de Tracción	809,240	1,732,000	922,760	53.28%
1.6.75.08	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	0	293,637,597	293,637,597	100.00%
1.6.75.90	Otros Equipo de Transporte, Tracción	1,966,980	2,917,860	950,880	32.59%
1.6.80	Equipo de Comedor, Cocina,	86,826,573	86,826,573	0	0.00%
1.6.80.01	Equipo de Hotelería	49,416,898	49,416,898	0	0.00%
1.6.80.02	Equipo de Restaurante y Cafetería	33,528,475	33,528,475	0	0.00%
1.6.80.90	Otros Equipo de Comedor, Cocina	3,881,200	3,881,200	0	0.00%
1.6.85	Depreciación Acumulada	-6,140,805,638	-6,396,248,420	-255,442,782	3.99%
1.6.85.01	Depreciación. Edificaciones	-4,905,451,520	-5,160,894,302	-255,442,782	4.95%
1.6.85.03	Depreciación. Redes, Lineas y Cables	-20,021,840	-20,021,840	0	0.00%
1.6.85.04	Depreciación. Maquinaria y Equipo	-346,186,351	-346,186,351	0	0.00%
1.6.85.05	Depreciación. Equipo Médico y	-9,467,220	-9,467,220	0	0.00%
1.6.85.06	Depreciación. Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	-70,284,377	-70,284,377	0	0.00%
1.6.85.07	Depreciación. Equipo de	-663,786,892	-663,786,892	0	0.00%
1.6.85.08	Depreciación. Equipo Transporte,	-100,842,301	-100,842,301	0	0.00%
1.6.85.09	Depreciación. Equipo Comedor,	-24,765,137	-24,765,137	0	0.00%

GRUPO 17. BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO.



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

El valor final de esta cuenta es de \$12.269'161.886, cifra que tiene un decrecimiento del 18.98% dado por la amortización acumulada. La metodología que se ha aplicado para la determinación de las depreciaciones es el de línea recta a cada uno de los grupos.

Cuenta	Denominación de las Cuentas	Saldo Anterior	Saldo Actual	Variación Relativa	Variación Porcentual
1.7	Bienes de Beneficio y Uso	14,597,280,522	12,269,161,886	-2,328,118,636	-18.98%
1.6.06	Bienes de Beneficio y Uso Pbco en construcción - Concesiones	0	141,126,680	141,126,680	100.00%
1.6.06.01	Red Terrestre	0	141,126,680	141,126,680	100.00%
1.6.06.02	Red Ferrea	0	0	0	
1.6.06.03	Red Fluvial	0	0	0	
1.6.10.	Bienes de Beneficio y Uso Pbco en servicio	16,770,631,459	16,773,048,080	2,416,621	0.01%
1.6.10.01	Red Terrestre	14,047,342,474	14,049,759,095	2,416,621	0.02%
1.6.10.02	Puentes	1,270,488,414	1,270,488,414	0	0.00%
1.6.10.04	Plazas Públicas	291,351,500	291,351,500	0	0.00%
1.6.10.05	Parques Recreacionales	1,161,449,071	1,161,449,071	0	0.00%
1.6.15	Bienes Históricos y Culturales	294,111,000	294,111,000	0	0.00%
1.6.15.01	Monumentos	105,000,000	105,000,000	0	0.00%
1.6.15.05	Bibliotecas	189,111,000	189,111,000	0	0.00%
1.6.15.90	Otros Bienes Historicos y Culturales	0	0	0	0.00%
1.6.85	Amortización Acda Bienes Beneficio y Uso Público	-2,467,461,937	-4,939,123,874	-2,471,661,937	50.04%
1.6.85.01	Red Terrestre	-2,426,812,697	-4,853,625,394	-2,426,812,697	50.00%
1.6.15.02	Puentes	-23,328,000	-46,656,000	-23,328,000	50.00%
1.6.15.04	Plazas Públicas	-8,684,060	-17,368,120	-8,684,060	50.00%
1.6.15.05	Parques Recreacionales	-8,637,180	-13,492,140	-4,854,960	35.98%
1.6.15.90	Otros Bienes Historicos y Culturales	0	-7,982,220	-7,982,220	0.00%

OTROS ACTIVOS (CARGOS DIFERIDOS – OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD

GRUPO 19. AJENA)

El valor final de esta cuenta es de \$2.078'074.192, cifra que tiene un incremento del 80.27% dado por el registro de las cuentas Reserva Financiera Actuarial y Valorizaciones. En este grupo están reflejados los Cargos Diferidos como materiales y suministros, material quirúrgico, elementos de aseo, lavandería y cafetería, los combustibles y lubricantes; los Bienes de Arte y Cultura, y los Intangibles. La metodología que se ha aplicado para la determinación de las amortizaciones es el de línea recta y a grupos.

Cuenta	Denominación de las Cuentas	Saldo Anterior	Saldo Actual	Variación Relativa	Variación Porcentual
1.9	Otros Activos	410,061,725	2,078,074,192	1,668,012,467	80.27%
1.9.01.	Reserva Financiera Actuarial	0	1,106,759,596	1,106,759,596	100.00%



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

1.9.01.01	Efectivo	0	528,563	528,563	100.00%
1.9.01.02	Recursos Entregados en Admon	0	1,106,231,033	1,106,231,033	100.00%
1.9.05.	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	57,878,600	1,606,818	-56,271,782	-3502.06%
1.9.05.01	Seguros	57,878,600	1,606,818	-56,271,782	-3502.06%
1.9.10.	Cargos Diferidos	12,338,888	594,778,279	582,439,391	97.93%
1.9.10.01	Materiales y Suministros	8,774,159	104,483,545	95,709,386	91.60%
1.9.10.02	Material Quirúrgico	0	0	0	0.00%
1.9.10.04	Dotación a trabajadores	0	5,883,000	5,883,000	100.00%
1.9.10.06	Loza y cristalería	0	112,474	112,474	100.00%
1.9.10.20	Ropa Hospitalaria y Quirúrgica	0	0	0	0.00%
1.9.10.21	Elementos Aseo, Lavandería y	1,644,795	21,812,383	20,167,588	92.46%
1.9.10.22	Combustibles y Lubricantes	74	115,683,710	115,683,636	100.00%
1.9.10.24	Videos	0	5,199,994	5,199,994	100.00%
1.9.10.26	Matenimiento	1,919,860	340,547,573	338,627,713	99.44%
1.9.10.29	Equipo de seguridad industrial	0	1,055,600	1,055,600	100.00%
1.9.60	Bienes de Arte y Cultura	104,384,298	104,384,298	0	0.00%
1.9.60.01	Obras de Arte	9,768,019	9,768,019	0	0.00%
1.9.60.06	Elementos musicales	112,826	112,826	0	0.00%
1.9.60.07	Libros y Publicaciones de Investigac	91,083,691	91,083,691	0	0.00%
1.9.60.90	Otros Bienes de Arte y Cultura	3,419,762	3,419,762	0	0.00%
1.9.70	Intangibles	284,811,589	284,811,589	0	0.00%
1.9.70.08	Software	284,811,589	284,811,589	0	0.00%
1.9.75	Amortización Acda de Intangibles	-49,351,650	-119,938,388	-70,586,738	58.85%
1.9.75.08	Plazas Públicas	-49,351,650	-119,938,388	-70,586,738	58.85%
1.9.99	Valorizaciones	0	105,672,000	105,672,000	100.00%
1.9.99.77	Otros Activos	0	105,672,000	105,672,000	100.00%

2 PASIVO

2.2. OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

El valor de la deuda pública a diciembre 31 del 2009 ascendió a la suma de \$1.507.266.129, discriminado así:

Cuenta	Denominación de las Cuentas	Saldo Anterior	Saldo Actual	Variación Relativa	Variación Porcentual
2.2	Operaciones de Crédito Pbco	1,507,266,129	1,504,559,937	2,706,192	0.18%
2.2.08.	O.C.P. Instituciones Financieras	1,507,266,129	1,504,559,937	2,706,192	0.18%
2.2.08.30	Préstamos Banca Comercial	230,040,239	170,040,239	60,000,000	35.29%
2.2.08.30.01	Bancolombia	230,040,239	170,040,239	60,000,000	35.29%
2.2.08.30.01.01	Crédito Infraestructura Educativa	230,040,239	170,040,239	60,000,000	35.29%
2.2.08.32	Préstamos Entidades Fomento	1,277,225,890	1,334,519,698	-57,293,808	0.00%
2.2.08.32.01	Instituto Desarrollo de Ant - IDEA	1,224,536,119	1,334,519,698	-109,983,579	-8.24%
2.2.08.32.01.01	Crédito Vivienda de Interes Social	286,267,699	216,052,454	70,215,245	32.50%
2.2.08.32.01.02	Crédito Saneamiento Fiscal	0	0	0	0.00%
2.2.08.32.01.03	Crédito Agua Potable y Saneam	378,622,965	261,097,236	117,525,729	45.01%
2.2.08.32.01.04	Crédito Plan Vial Municipal	559,645,455	857,370,008	-297,724,553	-34.73%
2.2.08.32.02	FINDETER-Fciera Dilo Territorial	52,689,771	0	52,689,771	
2.2.08.32.02.01	Crédito Infraestructura Educativa	52,689,771	0	52,689,771	

CONSOLIDADO DE LA DEUDA PÚBLICA A DICIEMBRE 31 DEL 2009

MUNICIPIO DE BARBOSA ANTIOQUIA SECRETARÍA DE HACIENDA

CONSOLIDADO DE LA DEUDA PÚBLICA POR FUENTE A DICIEMBRE 31 DE 2009

DEUDA PÚBLICA POR FUENTE	Monto Crédito	Fuente	Saldo DIC/2008	Amortización	Intereses	Amort+Inter	Saldo Dic/2009
Const Establec Educativo	554.033.200	03	47.944.708	47.944.708	3.542.535	51.487.243	0
Agua Potable	500.000.000	06	368.940.565	83.333.333	46.397.363	129.730.696	285.607.232
Sanea/to Básico	200.000.000	06	143.326.210	33.333.333	14.715.318	48.048.651	109.992.877
Vivienda de Interes Social	417.074.100	09	368.257.725	69.512.350	43.385.182	112.897.532	298.745.375
Infraestructura Vial	1.499.999.920	20	634.358.983	171.566.070	88.363.629	259.929.699	462.792.913
Construcción I.E. LPM - MJC	300.000.000	09	295.000.000	60.000.000	35.042.500	95.042.500	240.000.000
Adquisic Amoblamiento	1.000.000.000	01	0	0	0	0	0
TOTAL DEUDA PÚBLICA POR FUENTE	4.471.107.220		1.857.828.192	465.689.795	231.446.526	697.136.321	1.397.138.397

2.4 CUENTAS POR PAGAR

El monto adeudado del grupo de Cuentas por Pagar a los Acreedores, ascendió a diciembre 31 del 2.009, a la suma de \$1.269'040.528.00, según la siguiente discriminación:



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

Cuenta	Denominación de las Cuentas	Saldo Anterior	Saldo Actual	Variación Relativa	Variación Porcentual
2.4	Cuentas por Pagar	464,510,248	1,269,040,528	-804,530,280	-63.40%
2.4.01	Adquisición Bienes y Servicios	174,907,231	661,402,583	-486,495,352	-73.56%
2.4.01.01	Bienes y Servicios	41,264,530	52,173,689	-10,909,159	-20.91%
2.4.01.02	Proyectos de inversión	133,642,701	609,228,894	-475,586,193	-78.06%
2.4.03	Transferencias por Pagar	10	38,778,325	-38,778,315	100.00%
2.4.03.15	Otras Transferencias	10	38778325	-38,778,315	100.00%
2.4.22	Intereses por Pagar	0	0	0	0.00%
2.4.22.01	Operaciones de Crédito Público Interno Corto Plazo	0	0	0	0.00%
2.4.22.02	Operaciones de Crédito Público Interno Largo Plazo	0	0	0	0.00%
2.4.25	Acreedores	66,947,092	248,918,283	-181,971,191	-73.10%
2.4.25.04	Servicios Públicos	1,495,440	0	1,495,440	
2.4.25.06	Suscripciones	0	0	0	
2.4.25.07	Arrendamientos	306,432	0	306,432	
2.4.25.08	Viáticos y Gastos de Viaje	0	0	0	
2.4.25.10	Seguros	60,809,380	0	60,809,380	
2.4.25.15	Deducción de Impuestos	0	110,183,072	-110,183,072	-100.00%
2.4.25.18	Aportes a Fondos pensionales	0	33,450,801	-33,450,801	-100.00%
2.4.25.19	Aportes a seguridad social en salud	0	22,896,704	-22,896,704	-100.00%
2.4.25.20	Aportes a ICBF, SENA y Cajas de Compensación Familiar	0	28,388,000	-28,388,000	-100.00%
2.4.25.22	Cooperativas	0	18,832,244	-18,832,244	-100.00%
2.4.25.24	Embargos judiciales	0	1,336,470	-1,336,470	-100.00%
2.4.25.25	Gastos Legales	0	1,136,182	-1,136,182	-100.00%
2.4.25.30	Gastos de Representación	0	0	0	
2.4.25.32	Aportes a Riesgos Profesionales	0	1,476,900	-1,476,900	-100.00%
2.4.25.35	Libranzas	0	2,931,520	-2,931,520	-100.00%
2.4.25.41	Aportes a Escuela Industriales	0	4,820,600	-4,820,600	-100.00%
2.4.25.52	Honorarios	3,606,242	23,332,224	-19,725,982	-84.54%
2.4.25.53	Servicios	729,598	133,566	596,032	446.25%
2.4.25.90	Otros Acreedores	0	0	0	
2.4.30	Subsidios Asignados	72,623,774	87,302,031	-14,678,257	-16.81%
2.4.30.01	Subsidios Vivienda	0	0	0	
2.4.30.02	Subsidios Educación	72,623,774	50,000,000	22,623,774	45.25%
2.4.30.04	Subsidios Asistencia Social	0	450,000	-450,000	-100.00%
2.4.30.05	Subsidios Salud	0	27,562,184	-27,562,184	-100.00%
2.4.30.14	Subsidios Servicios de Aseo	0	9,289,847	-9,289,847	-100.00%
2.4.36	Retención en la Fuente e Impuestos	0	70,365,107	-70,365,107	-100.00%
23.4.36.01	Retención en la Fuente. Salarios y	0	509,313	-509,313	-100.00%
24.36.03	Retención en la Fuente. Honorarios	0	15,331,375	-15,331,375	-100.00%



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

2.4.36.05	Retención en la Fuente. Servicios	0	11,422,322	-11,422,322	-100.00%
2.4.36.06	Retención la Fuente. Arrendamiento	0	30,950	-30,950	-100.00%
2.4.36.08	Retención en la Fuente. Compras	0	11,250,589	-11,250,589	-100.00%
2.4.36.12	Retefuente. Enajenación de Piedad,	0	1,642,858	-1,642,858	-100.00%
2.4.36.25	Impto a Ventas Retenido x Consignar	0	24,845,658	-24,845,658	-100.00%
2.4.36.26	Retención la Fuente. Contratos Obra	0	0	0	
2.4.36.90	Otras Retenciones	0	1,242,827	-1,242,827	-100.00%
2.4.36.98	Impuesto de Timbre	0	4,089,215	-4,089,215	-100.00%
2.4.40.	Impuestos, Contribuciones y Tasas	0	0	0	0.00%
2.4.40.16	Impuesto sobre vehículos automotores	0	0	0	
2.4.40.20	Contribución sobre transacciones	0	0	0	
2.4.40.23	Contribuciones	0	0	0	
2.4.40.24	Tasas	0	0	0	
2.4.40.75	Otros impuestos nacionales	0	0	0	
2.4.45	Impuesto al Valor Agregado-IVA.	0	0	0	0.00%
2.4.45.02	Impuesto al Valor Agregado-IVA.	0	0	0	
2.4.55	Depositos Recibidos en Garantía	0	0	0	0.00%
2.4.55.02	Para bienes	0	0	0	
2.4.60.	Créditos Judiciales	150,032,141	150,032,141	0	0.00%
2.4.60.02	Sentencias y conciliaciones	150,032,141	150,032,141	0	0.00%
2.4.90.	Otras Cuentas por Pagar	0	12,242,058	-12,242,058	0.00%
2.4.90.15	Obligaciones pagadas por Terceros	0	12,242,058	-12,242,058	-100.00%

GRUPO 25. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL

El monto adeudado de las obligaciones laborales y de seguridad social del ente territorial con sus funcionarios, ascendió a \$142'662.704.00 según la siguiente discriminación por cuenta:

Cuenta	Descripción de la cuenta	Saldo Anterior	Saldo Actual	Variación Relativa	Variación Porcentual
2.5.	Obligaciones Laborales y de Seguridad	159,993,603	142,662,704	17,330,899	12.15%
2.5.05.	Salarios y Prestaciones Sociales	159,993,603	142,662,704	17,330,899	12.15%
2.5.05.01	Nómina por pagar	0	0	0	
2.5.05.02	Cesantías	158,032,046	139,324,697	18,707,349	13.43%
2.5.05.03	Intereses sobre cesantías	0	160,808	-160,808	-100.00%
2.5.05.04	Vacaciones	0	909,199	-909,199	-100.00%
2.5.05.05	Prima de vacaciones	0	909,199	-909,199	-100.00%
2.5.05.06	Prima de Servicios	1,961,557	329,881	1,631,676	494.63%
2.5.05.07	Prima de Navidad	0	907,693	-907,693	-100.00%
2.5.05.08	Indemnizaciones	0	0	0	
2.5.05.09	Licencias	0	0	0	
2.5.05.12	Bonificaciones	0	121,227	-121,227	-100.00%
2.5.05.14	Otras Primas	0	0	0	



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

2.5.05.90	Otros salarios y prestaciones sociales	0	0	0	
2.5.10.	Pensiones y Prestaciones Económicas	0	0	0	0.00%
2.5.10.01	Pensiones de jubilación patronales	0	0	0	
2.5.50.06	Incapacidades	0	0	0	

GRUPO 26. BONOS Y TITULOS EMITIDOS.

GRUPO 27. PASIVOS ESTIMADOS

El monto total de las provisiones para contingencias remotas y probables, asciende a la suma de \$1'961.083.00.

En este grupo se registran la Provisión para Pensiones o Cálculo Actuarial de Futuras Pensiones, el cual asciende a la suma de \$24.894'449.342.00

Cuenta	Descripción de la cuenta	Saldo Anterior	Saldo Actual	Variación Relativa	Variación Porcentual
2.7.	Pasivos Estimados	0	1,961,083	-1,961,083	-100.00%
2.7.10	Provisión para Contingencias	0	0	0	0.00%
2.7.10.05	Litigios o Demandas	0	0	0	
2.7.15.	Provisión para Prestaciones	0	1,961,083	-1,961,083	-100.00%
2.7.15.01	Cesantías	0	1,961,083	-1,961,083	-100.00%
2.7.20.	Provisión para Prestaciones	0	0	0	0.00%
2.7.20.03	Calculo Actuarial Pension Actual	0	0	0	
2.7.20.05	Calculo Actuarial Futura Pension	28,117,024,175	28,894,449,342	-777,425,167	-2.69%
2.7.20.06	Futuras Pension por Amortizar	-28,117,024,175	-28,894,449,342	777,425,167	-2.69%
2.7.20.07	Calculo Actuarial Cuotas partes Pension	0	0	0	
2.7.20.08	Cuotas Partes Pension por Amortizar	0	0	0	



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

GRUPO 29. OTROS PASIVOS

El monto total del recaudo de Terceros, asciende a la suma de \$24'265.743.00, según el siguiente detalle:

Cuenta	Descripción de la cuenta	Saldo Anterior	Saldo Actual	Variación Relativa	Variación Porcentual
2.9.	Otros Pasivos	153,300,139	24,265,743	129,034,396	531.76%
2.9.05.	Recaudo a Favor de Terceros	153,300,139	24,265,743	129,034,396	531.76%
2.9.05.02	Impuestos	153,300,139	24,265,743	129,034,396	531.76%
2.9.05.02.01	Sobretasa ambiental AMVA	20,494,082	0	20,494,082	
2.9.05.02.02	Sobretasa ambiental Corantioquia	79,326,715	0	79,326,715	
2.9.05.02.03	Fondo Ganadero	6,760,976	0	6,760,976	
2.9.05.02.04	Fondo Porcicola	2,400,060	0	2,400,060	
2.9.05.02.05	Rentas Dptles. Degüello de ganado	9,024,400	18,618,458	-9,594,058	-51.53%
2.9.05.02.06	F. Nal Pensiones Territorial. Fonpet	0	5,647,285	-5,647,285	-100.00%
2.9.05.02.07	Contravención Tránsito. Feder	0	0	0	
2.9.05.02.08	Contravención Tránsito. Policía de	0	0	0	
2.9.05.02.09	Estampilla pro Centro de Bienestar del	4,931,848	0	4,931,848	
2.9.05.02.10	Estampilla pro Cultura Luis Tejada	4,993,058	0	4,993,058	
2.9.05.02.11	Estampilla Universidad de Antioquia	1,972,791	0	1,972,791	
2.9.05.02.12	Estampilla pro Hospital	9,863,703	0	9,863,703	
2.9.05.02.13	Licencias de movilización. ICA	0	0	0	
2.9.05.02.14	Contribución Especial Seguridad	7,597,267	0	7,597,267	
2.9.05.02.15	Impto x Extracción de materiales	240,000	0	240,000	
2.9.05.02.16	Retención Industria y Comercio	5,695,239	0	5,695,239	
2.9.10.	Ingresos Rcbdos por Anticipado	0	0	0	
2.9.10.05	Arrendamientos	0	0	0	

GRUPO 3. PATRIMONIO

El patrimonio del Municipio que ascendió a la suma de \$149.345'066.096 y que presentó una variación del 2.14%, lo constituye la Hacienda Pública y lo conforman las cuentas Capital Fiscal, además del resultado del ejercicio, y las valorizaciones, superávit. El grupo 3 presenta el siguiente detalle:



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

Cuenta	Descripción de la cuenta	Saldo Anterior	Saldo Actual	Variación Relativa	Variación Porcentual
3.1.	Hacienda Pública	152,545,883,341	149,345,066,096	3,200,817,245	2.14%
3.1.05.	Capital Fiscal	144,741,318,717	153,937,618,072	-9,196,299,355	-5.97%
3.1.05.04	Municipio	144,741,318,717	153,937,618,072	-9,196,299,355	-5.97%
3.1.10.	Resultado del Ejercicio	9,822,755,143	96,330,000	9,726,425,143	10096.98%
3.1.10.01	Excedente del Ejercicio	9,822,755,143	96,330,000	9,726,425,143	10096.98%
3.1.10.02	Deficit del Ejercicio	0	0	0	0.00%
3.1.15	Superávit por Valorización	105,672,000	105,672,000	0	0.00%
3.1.15.76	Otros Activos	105,672,000	105,672,000	0	0.00%
3.1.20	Superávit por Donación	598,345,000	725,345,000	-127,000,000	-17.51%
3.1.20.01	En Dinero	0	127,000,000	-127,000,000	-100.00%
3.1.20.02	En Especie	598,345,000	598,345,000	0	0.00%
3.1.28	Provisiones, Agotamiento, Depreciac	-2,722,207,519	-5,519,898,976	2,797,691,457	-50.68%
3.1.28.01	Provisiones p'a Ppdad, Planta y Eq	0	-3,650,000	3,650,000	-100.00%
3.1.28.03	Agotamiento de Recursos Naturales	0	-1,191,667	1,191,667	-100.00%
3.1.28.04	Depreciación Ppdad, Planta y Eq	-254,745,582	-460,836,714	206,091,132	-44.72%
3.1.28.05	Amortizacion Ppdades, Planta y Eq	0	-119,938,388	119,938,388	-100.00%
3.1.28.06	Amortizacion Bienes Beneficio Uso	-2,467,461,937	-4,934,282,207	2,466,820,270	-49.99%

GRUPO 4 y 5. INGRESOS Y EGRESOS

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

GRUPO 8 y 9. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORES POR CONTRA

En esta cuenta se tiene registrados las cuentas Deudoras de Control por Contra de Responsabilidades, así como las Responsabilidades Contingentes.



NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

3. INDICADORES

3.1. INDICES DE LIQUIDEZ.

3.1.1 Razón de Corriente.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{11,903,899}{1,447,042} = 8.2264$$

El Municipio tiene una razón corriente de 8.2264. Establece que por cada \$100.00 que adeuda el municipio, este dispone de \$822.64 para responder a los acreedores a corto plazo.

3.1.2 Rotación de Activo Corriente

$$\frac{\text{Ingresos}}{\text{Activo Cte Promed}} = \frac{21,690,366}{11,903,899} = 1.8221228$$

Establece que los activos corrientes rotaron 1.822 veces durante el año 2009, para generar ingresos.

3.1.3 Capital de Trabajo

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = (11,903,899 - 1,447,042) = 10,456,857$$

Establece que al municipio le quedaría en efectivo en activo cuentas, después de haber cancelado todos sus pasivos a corto plazo, \$10.456'857.000

3.2. INDICES DE RENTABILIDAD

3.2.1 Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del Ejercicio}}{\text{Activos Totales}} = \frac{96,331}{152,296,668} = 0.0006325$$

Indica que los activos del municipio generan una rentabilidad del 0.06325%.

3.2.2 Rentabilidad del Patrimonio



ALCALDÍA DE BARBOSA
Departamento de Antioquia

NOTAS A LA INFORMACIÓN CONTABLE DE 2009

$$\frac{\text{Excedente del Ejercicio}}{\text{Patrimonio Total}} = \frac{96,331}{149,345,067} \quad 0.0006450$$

Significa que el Patrimonio del municipio obtuvo un rendimiento del 0.06450%. es decir, el municipio se capitalizó en el 0.064%.

3.3. INDICES DE ENDEUDAMIENTO

3.3.1 Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activos Total}} = \frac{2,951,601}{152,296,668} \quad 0.0193806$$

Significa que por cada \$100 que el municipio posee en activos, \$1.94 corresponden a los acreedores, es decir, la entidad esta operando con bajo riesgo de endeudamiento.

3.3.2 Concentración de Endeudamiento

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{1,447,042}{2,951,601} \quad 0.4902566$$

Por cada \$100 que el municipio tiene con terceros, \$49.03 tienen vencimiento corriente, o sea, que 49.03% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento de menos de un año.

3.3.3 Índice de Solvencia

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{152,296,668}{2,951,601} \quad 51.597986 \quad 5159.798631$$

Establece que por cada \$100 que adeuda el municipio, éste cuenta con recursos en el Patrimonio por \$5.159.80 para respaldar.

José Ángel Alzate Gómez
JOSÉ ANGEL ALZATE GÓMEZ
Profesional Universitario Contable

Luz Estella Franco Correa
LUZ ESTELLA FRANCO CORREA
Secretaria de Hacienda