



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ
Secretaria
HACIENDA

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

MUNICIPIO DE FUSAGASUGA

CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2010



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ
Secretaría
HACIENDA

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA No. 1 Naturaleza Jurídica y Funciones de Cometido Estatal.

Entidad pública del orden Territorial, trazada el 7 de mayo de 1776 por el Comisionado Ignacio Pérez de la Cadena; fundada en 1985 por el Oidor Bernardino Albornoz fue sede del Gobierno Provincial, actualmente es cabecera de la Provincia del Sumapaz la cual está compuesta por diez Municipios (Arbeláez, Pandi, Cabrera, Tibacuy, San Bernardo, Silvania, Granada, Pasca, Venecia); El Municipio de Fusagasugá está gobernada por Alcalde Municipal elegido popularmente para un período de cuatro (4) años, identificada con el Nit No 890680008-4; tiene a su cargo las Secretarías de Despacho, las empresas de servicios públicos domiciliarios, Terminal de Transportes, Empresa Social del Estado Hospital San Rafael, Instituto Deportivo y Recreativo IDERF y las Instituciones educativas, que en conjunto integran el Sector Descentralizado; el control político lo realiza el Concejo Municipal, la vigilancia de la gestión fiscal del Municipio y de los particulares que manejen fondos o bienes del mismo, corresponde a la Contraloría Departamental. Cuyo cometido estatal consagrado en el artículo 2 de nuestra Constitución Política de Colombia, en el cual reza textualmente "servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural del municipio; Mantener la integridad territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo."

Nota.02- POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

El Balance Consolidado del Municipio de Fusagasugá, se prepara con base en la información central y lo que reportan sus entes descentralizados, por lo cual, deben atender las definiciones contenidas en la Doctrina Contable Pública, el Manual de Procedimientos y el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) del Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la contaduría General de la Nación mediante la Resolución 354 de 2007. El Régimen de Contabilidad Pública incorpora las diferentes modificaciones y/o actualizaciones que realice la CGN y se constituye en la herramienta principal para el registro y reporte de la información contable básica y su aplicación recae en todas las entidades que integran el balance del Municipio de Fusagasugá. La normatividad contable definida por la Contaduría General de la Nación, señala las estrategias, conceptos



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ

Secretaría
HACIENDA

y metodologías que hacen viable la funcionalidad del sistema contable público, en el contexto de rendición de cuentas y gestión eficiente de recursos, estructurados de tal manera que, permita la revelación de las operaciones en que incurren los diferentes entes públicos que convergen a su campo de aplicación, de modo que los usuarios sometan los resultados obtenidos en forma de estados de representación a sus propios modelos de decisión, evaluando la gestión, los mecanismos de control y la satisfacción de sus requerimientos. Por lo anterior, las Dependencias y Organismos de la Administración Central y entes descentralizados, aplican las normas técnicas impartidas para la preparación de los estados, informes y reportes contables en el Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento establecido en el título III Procedimientos relativos a los estados, informes y reportes contables, Capítulo II Procedimiento para la estructuración y presentación de los estados contables básicos del Manual de Procedimientos.

Inversiones

Clasificación

Las inversiones se clasifican en negociables y a su vez están compuestas en títulos de deuda y títulos participativos.

Refleja en sus saldos inversiones en CDT, acciones, que en notas anteriores, corresponden a inversiones patrimoniales en entidades controladas en la empresa de servicios públicos EMSERFUSA.

Renta por Cobrar

Compuesta por los derechos a nombre del Municipio de Fusagasugá, específicamente por impuesto predial, industria y comercio, sobretasa a la gasolina y Alumbrado Público; la cartera morosa que se describe anteriormente, se compone de cartera que para el caso de Impuesto predial se ha subdividido en vigencia actual lo correspondiente a la vigencia 2010 y vigencias anteriores correspondiente a 1960 -2009; con un gran porcentaje susceptible de prescripción pero que al desaparecer la cuenta 1380 provisión de cartera, pues se ha registrado en su totalidad el valor de la cartera hasta tanto no exista un acto administrativo motivado que castigue u otorgue la prescripción que actualmente se hace por oficio.

Con respecto a la valuación de los activos de la entidad se da cumplimiento a la circular externa 011 de 1996, aplicando el método de línea recta a los bienes depreciables con una vida útil como se describe a continuación:



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ

Secretaría
HACIENDA

ACTIVOS DEPRECIABLES AÑOS DE VIDA UTIL

Edificaciones	50
Embalses, represas y canales-Obras civiles	50
Embalses, represas y canales-Obras control	25
Equipos y accesorios de generación, transmisión, distribución, producción, conducción, tratamiento, etc.	25
Torres, postes y accesorios	25
Redes, líneas y cables aéreos y sus accesorios	25
Redes, líneas y cables subterráneos y sus accesorios	25
Plantas y ductos	15
Maquinaria y equipo	15
Barcos, trenes, aviones y maquinaria	15
Equipo médico y científico	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de comunicación y accesorios	10
Equipo de transporte, tracción y elevación	10
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
Equipos de computación y accesorios	5

Con respecto a los bienes amortizables se utiliza al igual el método de línea recta, tomando como vida útil aplicable para el caso de bienes de beneficio y uso público del Municipio el correspondiente a Edificaciones.

Nota.03- LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE

La Entidad cumple con 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 soportes. La Alcaldía de Fusagasugá consolida los gastos de la Personería, Concejo Municipal y de los entes descentralizados como son las Instituciones educativas; cabe mencionar, que dentro de los estados financieros existen cuentas de ingresos y gastos que corresponden a dichos entes. Dentro del proceso de agregación y consolidación de los estados contables el Municipio de Fusagasugá incorpora la consolidación de los Fondos de Servicios Educativos que manejan contabilidades independientes. Los Fondos de Servicios Educativos, de acuerdo con la Ley 715 de 2001, se constituyen en un instrumento a través del cual los colegios estatales pueden captar ingresos y efectuar de manera autónoma una serie de gastos diferentes a salarios y prestaciones, con la finalidad de contribuir a alcanzar sus objetivos de acuerdo con sus planes y prioridades. La información es cargada directamente a la base de datos de la Secretaría de Hacienda.



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ

Secretaría
HACIENDA

El Municipio de Fusagasugá, viene de una situación atípica en el cual a partir del mes de noviembre de 2010 esta en encargo nuevo Alcalde Municipal y para el caso de la información contable a partir del 12 de enero del año 2011 se posesiona en el cargo de contador del Municipio un nuevo profesional que asume la responsabilidad del cierre fiscal 2010 y del reporte a las distintas entidades que requieren la información con corte a 31 de diciembre.

Adicionalmente el Municipio de Fusagasugá, realizó cambios de infraestructura sistemática en el año 2010, implementando un nuevo software contable y administrativo a partir del mes de enero de 2010 con el objetivo de integrar el flujo de información contable, presupuestal, nómina, almacén pero sólo hasta finales de Octubre se alimentó información quedando desactualizado entre Recurso Físico y contabilidad; Nómina, se integró al sistema pero no liquida prestaciones sociales consolidadas; con la implementación del aplicativo sólo funciona correctamente Contabilidad, Tesorería y Presupuesto.

Existen ingresos que se registran como parte de la vigencia cuando no corresponden a ella, como es el caso de los recursos de FOSYGA, lo cual no existe control teniendo en cuenta las resoluciones emitidas por el Ministerio de la Protección Social.

No se ha creado el Comité de sostenibilidad Contable desde la culminación del proceso de saneamiento contable en el año 2006 como se soporta en los documentos de informes presentados a los Secretarios de Hacienda de las vigencias respectivas por tanto es necesario implementarlo a la mayor brevedad, toda vez, que existen en el balance saldos que requieren depuración en el ACTIVO y PASIVO que afectan la razonabilidad de los estados financieros.

Por otra parte, las Instituciones educativas reportan información contable a la Administración Central del Municipio con el ánimo de ser consolidada. Con respecto a dicha información, no reportaron el último trimestre de la vigencia fiscal 2010, por tanto, no se refleja en los estados financieros consolidados del Municipio de Fusagasuga al 31 de diciembre de 2010.

Nota.04- EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

Depósitos En Instituciones Financieras

El saldo presenta diferencias por ajustes originados en conciliaciones bancarias, y que a su vez quedaron pendientes de registro en el Estado de Tesorería a Diciembre 31 de 2010; ajustes que obedecen a rendimientos financieros generados en la liquidación de intereses bancarios a diciembre 31 y partidas



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ

Secretaría
HACIENDA

conciliatorias de ingresos no contabilizados y que se conocieron con posterioridad al cierre del Estado de Tesorería.

Existe a 31 de diciembre de 2010 la cuenta contable 11100605005 que por procedimiento se creó para el manejo de los recursos sin situación de fondos también llamados - aportes patronales del sector educación; a la fecha de corte del cierre presenta un saldo de \$5.007.880.436 pesos, saldo que se debe depurar en su totalidad ya que sobreestima el saldo contable del grupo Efectivo. Estos recursos no son girados al Municipio de Fusagasugá, sino directamente a los fondos de pensión, salud, riesgos profesionales, parafiscales, cesantías e intereses. De tal manera, para la presentación de información contable veraz, confiable y razonable es necesario su depuración.

Adicionalmente, en el grupo de **Depósitos en Instituciones Financieras** quedan partidas en conciliación por la suma de \$641.015.933, partidas que no se identificaron en su momento por efectos de conciliación y que van a afectar indiscutiblemente por una parte los estados financieros en la cuenta ajuste a ejercicios anteriores y por presupuesto se tendrán que reconocer esos recursos al momento de ser identificados a pesar de no ser de la vigencia corriente.

Inversiones

PATRIMONIO METODO DE PARTICIPACIÓN.-En su orden, Sociedad de economía mixta, representada por la Empresa de Servicios Públicos de Fusagasuga E. S. P. (EMSERFUSA ESP.), cuyo aporte social y actualización es \$43.745.452.

Transferencias por Cobrar

Bajo el principio de importancia relativa y observando el efecto que tiene sobre la razonabilidad de los saldos, es de mencionar, que existe una partida por \$588.294.591 pesos que corresponden a una de las once doceavas partes de SGP de la vigencia 2010 para el sector de Continuidad Régimen subsidiado que no fue girada a la cuenta maestra del Municipio de Fusagasugá tal como se puede confirmar en las ejecuciones presupuestales de ingresos. El valor se dejó causado en la cuenta por cobrar teniendo en cuenta el valor asignado según Conpes sociales y lo realmente recibido por el Municipio como se confirma en las ejecuciones presupuestales. A pesar que la Secretaría de Salud no diese respuesta acerca de la eventualidad y que el Ministerio de Protección Social reporte el 100% de lo asignado en el Conpes como girado al Municipio.



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ

Secretaría
HACIENDA

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota.05- Efectivo

Tuvo in incremento del 10.5% con respecto del año 2009, en el cual paso de \$21.688.834 a \$23.972.755 en el 2010, cifras que se presentan en miles de pesos; teniendo en cuenta el oficio de los últimos días de diciembre de 2010, presentado a la Secretaria de Hacienda por la contadora saliente, 60 cuentas bancarias de 120 no se habían conciliado como se describe a continuación.

74 cuentas bancarias a noviembre 2010
42 cuentas bancarias a partir de enero de 2010
4 cuentas bancarias a partir de marzo de 2010

De lo anterior, se concilian a 31 de diciembre 110 cuentas bancarias quedando pendientes 10 que no se conciliaron por no allegar los extractos bancarios por parte de los bancos.

De otra parte, de las 110 cuentas bancarias quedaron partidas en conciliación que ascienden a la suma de por la suma de \$641.015.933.

Existe a 31 de diciembre de 2010 la cuenta contable 11100605005 que por procedimiento se creo desde antes de 2010 para el manejo de los recursos sin situación de fondos también llamados - aportes patronales del sector educación; a la fecha de corte del cierre presenta un saldo de \$5.007.880.436 pesos, saldo que se debe depurar en su totalidad ya que sobreestima el saldo del grupo efectivo. Estos recursos no son girados al Municipio de Fusagasuga, sino directamente a los fondos de pensión, salud, riesgos profesionales, parafiscales, cesantías e intereses. De tal manera, para la presentación de información contable veraz, confiable y razonable no es viable manejar esta cuenta contable y se requiere depurarla y/o reclasificarla.



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ
Secretaría
HACIENDA

Nota.06- Inversiones

Compuesto por inversiones de CDT como se describe a continuación:

CDT BBVA No. 3996379	20,000,000.00
CDT BBVA No. 3996377	20,000,000.00
CDT BBVA No. 3996378	20,000,000.00
CDT BBVA Colombia No. 3996537	40,000,000.00
CDT BBVA Colombia No. 3996538	40,000,000.00
	140,000,000.00

Patrimonio Método De Participación.-En su orden, Sociedad de economía mixta, representada por la Empresa de Servicios Públicos de Fusagasugá E. S. P. (EMSERFUSA ESP.), cuyo aporte social y actualización es \$43.745.452.

Nota.07- Rentas por Cobrar

La variación no es significativa entre el año 2009 y 2010, compuesta por la cartera de impuesto predial, Industria y comercio, sobretasa a la gasolina y Alumbrado Público. Las cifras siguientes se presentan en miles de pesos.

Impuesto predial:	Vigencia Actual	2010	\$2.490.983
	Vigencia Anterior	1960 a 2009	\$7.337.693
TOTAL			\$9.828.676

Es de mencionar que sobre la cartera vigencia anterior por este concepto, se causó el valor a capital pero por procedimiento contable al no estar vigente la cuenta 1380 provisión se ha registrado en su totalidad la cartera hasta tanto no se emita un acto administrativo que otorgue la prescripción o se castigue por comité de Hacienda.



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ
Secretaría
HACIENDA

Industria y Comercio:	Vigencia actual	2010	\$ 45.234
	Vigencia anterior	1994 2009	\$694.520
TOTAL			\$739.754

Cartera determinada por las declaraciones presentadas sin pago de acuerdo al reporte del personal encargado de Industria y comercio, a pesar de lo contemplado en el literal e) del artículo 397 del Estatuto Tributario Municipal (Acuerdo 016 de 2008).

Sobretasa a la Gasolina	Vigencia 2010	mes de diciembre de 2010	\$287.437
TOTAL			\$287.437

Alumbrado Público que va directamente relacionado con la cartera de predial.

Nota.08- Deudores

Tuvo un incremento de 16.88% con respecto al año 2009. Compuesto por Multas de tránsito del año 2005 a 2010 que ascienden a la suma de \$7.314.937(miles de pesos).

Capital por valorización asciende a la suma de \$1.670.419 (miles de pesos), registrada como contribución y que no ha tenido movimiento desde el año 2009, lo cual debe ser soportada documentalmente o depurada dentro de la vigencia posterior.

Escuelas Técnicas e institutos técnicos por la suma de \$2.172 (miles de pesos) que no posee soporte documental.

Contribuciones por programas de vivienda identificados por programa EBENZER que asciende a la suma en miles de pesos a \$1.009.721 desde el año 2004; y programa Prados de Alta Gracia por la suma de \$8.394 (miles de pesos).

Sistema de seguridad social en salud, asciende a la suma de \$3.586.834 (miles de pesos) la cual refleja dentro del saldo recursos FOSYGA causada la resolución correspondiente a la vigencia fiscal 2010 asignada y que no fue girada



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ

Secretaría
HACIENDA

dentro del año. De otra parte refleja la suma de \$1.153.167 (miles de pesos) correspondiente a los recursos de SGP régimen subsidiado compuesto por una doceava que vienen del año 2009 y debe ser depurada; \$588.294 (miles de pesos) a una de las doceavas partes de la vigencia 2010 y que no fue girada al Municipio dentro de la vigencia y por parte de la Secretaria de Salud y Presupuesto no hubo claridad en el tema para su reclasificación y ajuste.

Sistema general de participaciones

Compuesta por la última doceava parte de la vigencia 2010 y que llega el giro en los primeros días del mes de enero de la siguiente vigencia, de acuerdo al Conpes Social 136 de 2010.

Convenios

Por la suma de \$2.119.861 (miles de pesos) convenios celebrados a finales del año 2010 en el mes de diciembre y que fueron incorporados al presupuesto de la vigencia respectiva.

Avances y Anticipos entregados

Asciende a la suma de \$431.000 (miles de pesos) refleja el anticipo pagado por la adquisición de un vehículo de bomberos.

Otros Deudores

Asciende a la suma de \$775.534 (miles de pesos), Suma que requiere el análisis total de su saldo dentro del proceso de sostenibilidad contable. Compuesto por:

Arrendamientos	\$197.056
Embargos Judiciales	\$133.550
Descuentos No Autorizados	\$77.710
Responsabilidades Fiscales	\$1.967
Otros Deudores	\$365.251
TOTAL	\$775.534



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ

Secretaría
HACIENDA

NOTA No 9 Inventarios

La cuenta 15 esta representada en unas casas que fueron recibidas en parte de pago en la liquidación de la Constructora Pro Fusagasuga \$ 639.161. Dichos avalúos fueron actualizados durante al año 2009.

NOTA No 10 Propiedad, planta y equipo, bienes de beneficio y uso público

Propiedad planta y equipo tuvo un incremento del 3% con relación al año anterior; con respecto a la aplicabilidad de la nota general correspondiente a la valuación de activos, se realizó el ajuste correspondiente a toda la vigencia 2010 ya que no se había realizado los asientos de depreciación y amortización a los bienes del Municipio.

NOTA No 11 Deuda Pública

Tuvo un incremento del 13.6% con relación a la vigencia 2009, compuesto por saldos a 31 de diciembre de 2010 como se relaciona a continuación:

Mega banco Plan de Vivienda UCPG	668,750
BBVA Crédito Una Gerencia con Compromiso Social	1,350,000
Banca fe - Red Dav. Crédito Una Gerencia con Compromiso Social	1,200,000
Bancolombia-Crédito una Gerencia con compromiso social	1,300,000
	4,518,750

NOTA No 11 Cuentas por pagar

Tuvo un incremento del 11% con respecto al año anterior, reapeladada por la relación de cuentas por pagar de la vigencia fiscal 2010 y otra parte de vigencias anteriores, que no se identificaron y entran al proceso de sostenibilidad contable.

Es un grupo que se debe determinar el valor a depurar teniendo en cuenta que esta compuesto por los valores deducibles a los empleados tanto de la administración como de las instituciones educativas, concejo Municipal y Personería la cual presenta incertidumbre toda vez que no corresponde a los valores cancelados en los primeros días del mes de enero de la siguiente vigencia.



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ
Secretaría
HACIENDA

NOTA No 12 Obligaciones laborales

Con incremento del 24% con respecto al año anterior, saldo que se debe depurar ya que no hubo liquidación de prestaciones consolidadas a 31 de diciembre lo cual implica confiabilidad del saldo. Teniendo en cuenta que el proceso se debe realizar por parte de Desarrollo Humano.

NOTA No 13 Recaudo a favor de terceros

Refleja un saldo a depurar por la suma de \$1.228.013 identificado en la cuenta Recaudos por Reclasificar; que por su representatividad no se ha depurado lo cual debe entrar al proceso de sostenibilidad contable.

NOTA No 14 Patrimonio

Con un incremento del 10% con respecto al año anterior. Compuesto por capital fiscal que se modificó por ajustes cifras de encargos fiduciarios FONPET; reclasificación de los resultados del ejercicio anterior.

Resultados del ejercicio 2010, tuvo un decremento ya que no se consolidó la información contable correspondiente al último trimestre del año 2010 de las instituciones educativas.

Superávit por método de participación.

Dando cumplimiento al Plan General de Contabilidad Pública, correspondiente a la participación que tienen el Municipio sobre la empresa EMSERFUSA.

Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones

Se refleja con el registro de la amortización a los bienes de beneficio y uso público que se aplica en concordancia con el Plan General de Contabilidad Pública y que para efectos de años anteriores no se reveló por esta cuenta.

GUILLERMO ALFONSO RIVEROS RUIZ
Contador Público. T.P. 94336-T



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ
Secretaría
HACIENDA

ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MUNICIPIO DE FUSAGASUGA

CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2010

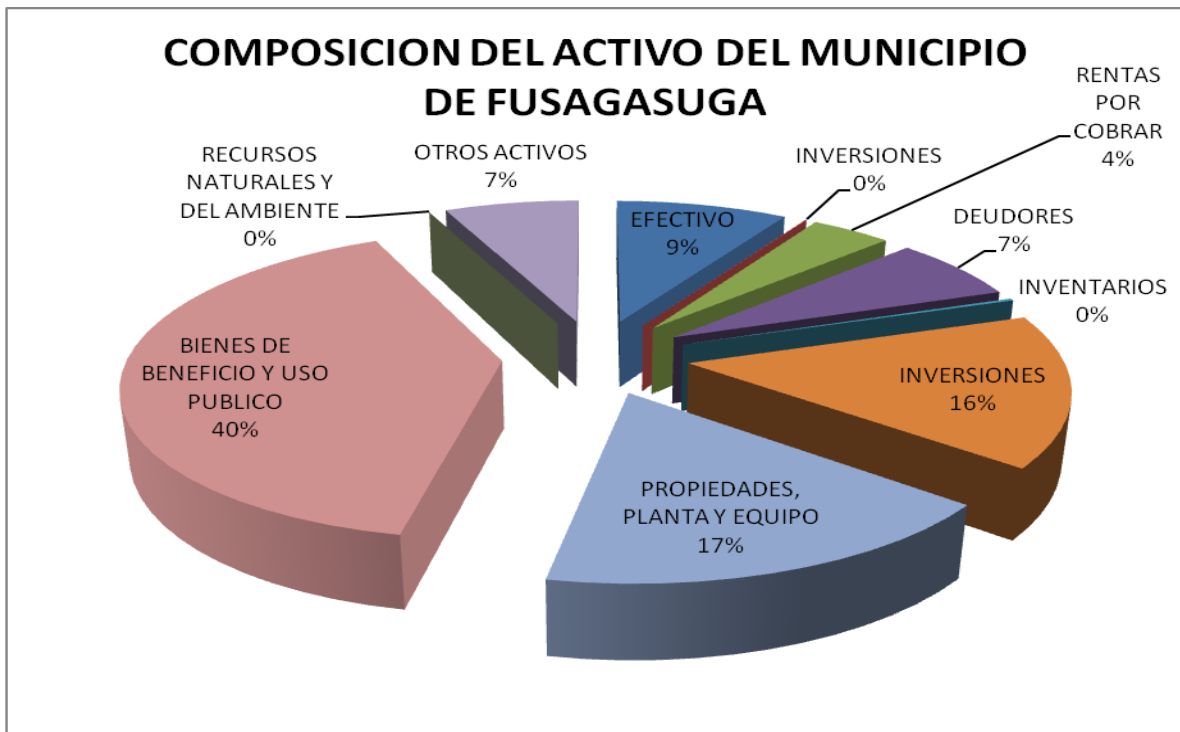


ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ
Secretaría
HACIENDA

Es importante dar a conocer la estructura de los estados financieros del Municipio de Fusagasuga, base fundamental de las finanzas Públicas y herramienta complementaria al sistema Presupuestal Municipal; sin desconocer la importancia que tiene éste último para la financiación del Gasto público.

Dentro de la teoría contable debemos resaltar los bienes, derechos y obligaciones que tiene el Municipio, valores que se consolidan y revelan en cada una de las grandes CLASES que componen los Estados Financieros de la Entidad.

Activo



(Miles de pesos)

Efectivo	23,972,755
Inversiones	140,000
Rentas Por Cobrar	11,202,818
Deudores	18,453,134
Inventarios	662,161
Inversiones	43,795,453
Propiedades, Planta Y Equipo	47,313,179
Bienes De Beneficio Y Uso Publico	109,753,606
Recursos Naturales Y Del Ambiente	0



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ
Secretaría
HACIENDA

Otros Activos	18,791,074
TOTAL ACTIVO	274,084,180

Cuadro No 1. Composición del **ACTIVO**

Observamos la composición que tiene el Activo del Municipio en orden de importancia relativa: Los Bienes de Beneficio y Uso Público, La Propiedad, planta y equipo, las Inversiones, como parte **NO CORRIENTE** que es la base estructural del ente territorial; el efectivo, Deudores y Rentas por Cobrar fuentes primarias que componen el Activo **CORRIENTE** con lo cual soporta las obligaciones a corto plazo.

Los bienes de Beneficio y Uso Público, compuesto por la red vial, puentes, parques, plazas públicas y otros; los cuales incrementan su valor por la ejecución de contratos de mantenimiento, mejoramiento de acuerdo a los libros .

Propiedad, Planta y Equipo, compuesto todos aquellos bienes de propiedad del Municipio como Terrenos, Edificaciones, Planta y Ductos, Redes, Maquinaria y Equipo, Muebles y Enceres, Equipos de Transporte, etc. En gran proporción, se encuentran individualizados dentro de los Estados Contables a excepción de Maquinaria y Equipo, Muebles y enceres; elementos que evidencian diferencias entre contabilidad y Recursos Físico, toda vez, que en contabilidad se encuentran globalizados y en su medida se deprecian de la misma manera.

Inversiones, compuesta por Inversiones en CDT y las inversiones de entidades controladas para el caso de EMSERFUSA de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública.

El Efectivo como activo de rápido realización con que cuenta el Municipio para cubrir sus principales obligaciones a corto plazo.

Deudores y Rentas por Cobrar, con una participación del 11% en conjunto sobre el activo; hace parte del Activo corriente del Municipio y al igual que el efectivo, son las fuentes primarias con que cuenta el Ente para cubrir sus obligaciones de corto plazo.

Con respecto a éste último aparte, vale la pena analizar y resaltar las posibles causas que producen este porcentaje de cartera que a pesar de que tan sólo representa el 11%, si tiene un efecto importante dentro de los intereses del Municipio para la financiación del Gasto público Social. Por una parte, se enfrenta la administración a los términos de un extenso proceso de Cobro coactivo, que el mismo vencimiento de un término en cualquier etapa del proceso podría afectar el

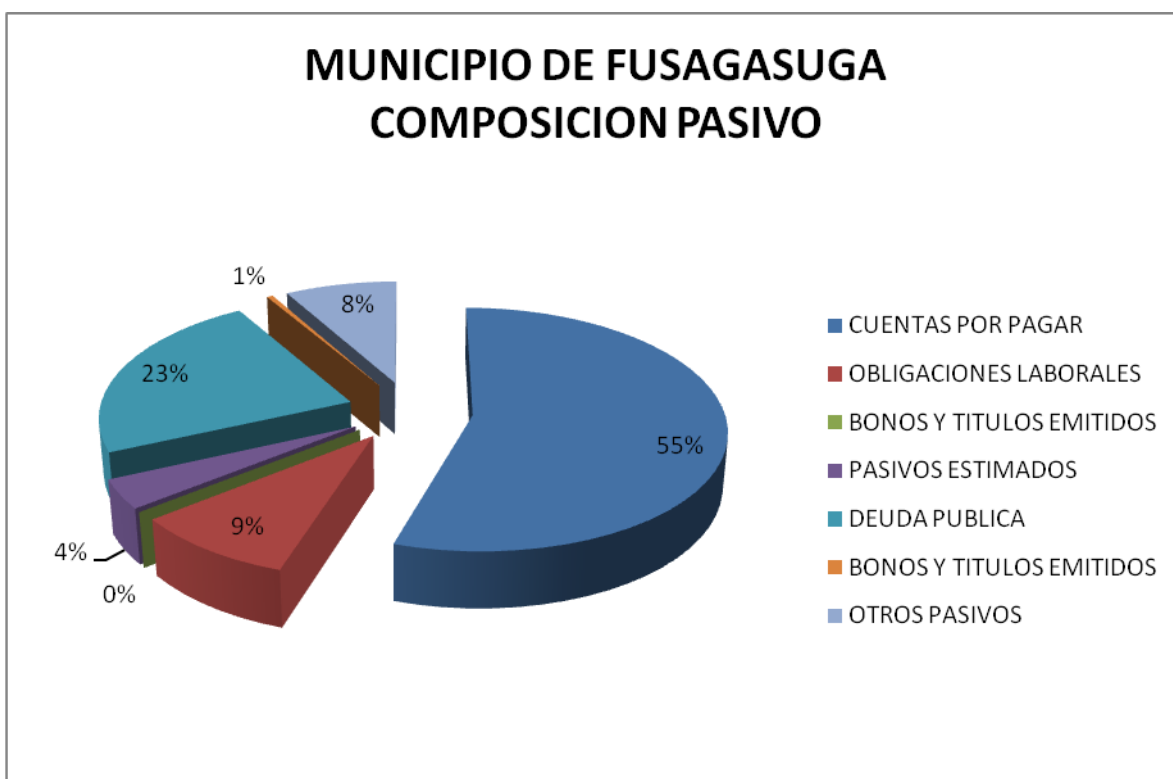


ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ

Secretaría
HACIENDA

debido proceso al contribuyente o dejar sin piso jurídico por vencimientos de términos; la misma capacitación continua del personal encargado de la cartera, o la continuidad que tiene el mismo que permita minimizar el riesgo de no retomar con facilidad los procesos existentes. Por otra parte, es la depuración de la cartera que existe y se refleja en los estados financieros; la morosidad que tiene la misma que implica el riesgo de prescripción en cumplimiento al Estatuto Tributario Nacional.

Composición del pasivo



(Miles de pesos)

Cuentas Por Pagar	10,726,165
Obligaciones Laborales	1,834,177
Bonos Y Títulos Emitidos	-
Pasivos Estimados	761,485
Deuda Publica	4,518,750
Bonos Y Títulos Emitidos	87,215
Otros Pasivos	1,591,743
TOTAL	19.519.635

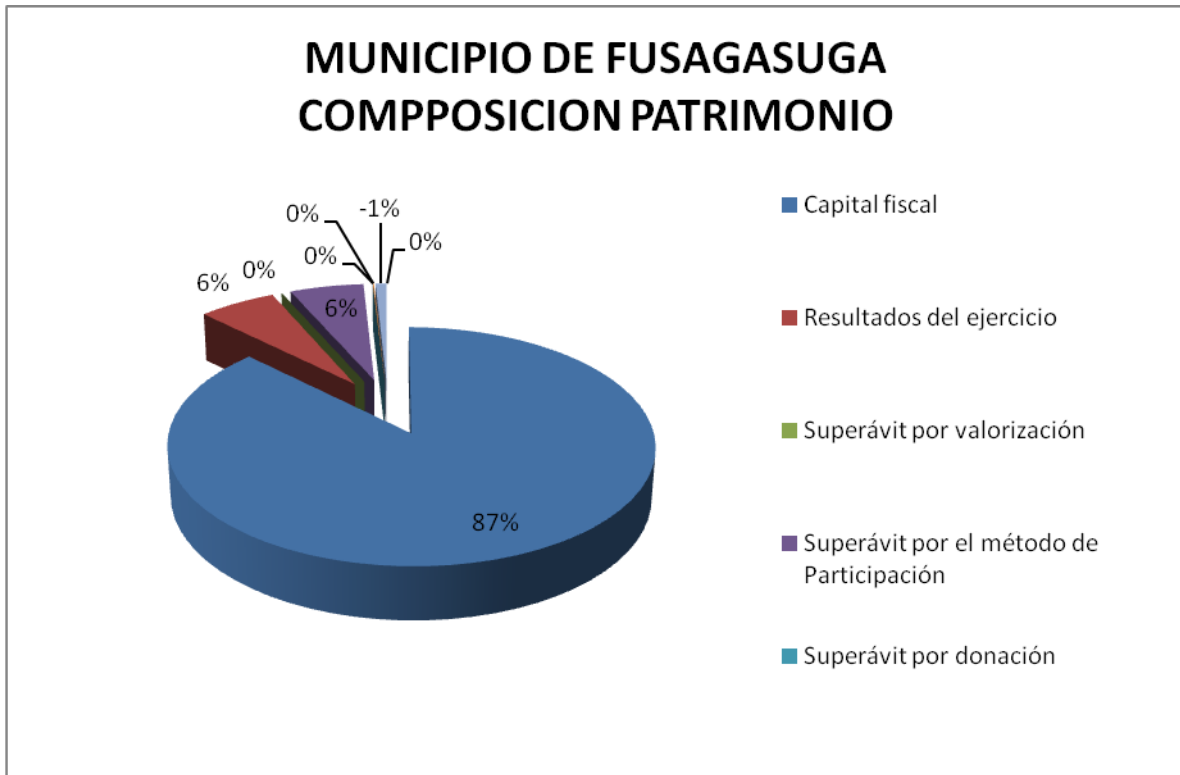
Cuadro No 2. Composición del PASIVO



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ
Secretaría
HACIENDA

Las principales obligaciones que componen el Pasivo por importancia relativa se focalizan en las cuentas por pagar con un 55% del pasivo y Deuda Pública con un 23%.

Composición del Patrimonio



(Miles de pesos)

Capital fiscal	226,222,466
Resultados del ejercicio	15,524,116
Superávit por valorización	0
Superávit por el método de Participación	14,770,494
Superávit por donación	0
Patrimonio público incorporado	217,059
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)	-2,169,490
Deterioro por Utilización	0

Cuadro No 2. Composición del PATRIMONIO



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ
Secretaría
HACIENDA

ANALISIS HORIZONTAL

		DICIEMBRE E 2010		DICIEMBRE 2009	VARIACION ABSOLUTA	VARIA CION RELA TIVA
	ACTIVO					
	CORRIENTE	54,430,868		51,003,431	3,427,437	7%
11	EFFECTIVO	23,972,755		21,688,834	2,283,921	11%
1105	Caja	1,362		22	1,340	6091%
1110	Bancos y corporaciones	23,971,393		21,688,812	2,282,581	11%
12	INVERSIONES	140,000		1,736,764	-1,596,764	-92%
1201	Inversiones Administración de liquidez en títulos de Deuda	140,000		80,000	60,000	75%
1202	Inversiones Administración de Liquidez en Títulos de Participación	0		1,656,764	-1,656,764	-100%
13	RENTAS POR COBRAR	11,202,818		11,151,535	51,283	0%
1305	Vigencia actual	2,891,548		4,319,512	-1,427,964	-33%
1310	Vigencia Anterior	8,311,270		6,832,023	1,479,247	22%
14	DEUDORES	18,453,134		15,787,137	2,665,997	17%
1401	Ingresos No Tributarios	8,985,407		6,636,149	2,349,258	35%
1402	Aportes y Cotizaciones	2,172		2,172	0	0%
1406	Venta de Bienes	1,018,116		1,078,787	-60,671	-6%
1413	Transferencias por Cobrar	7,892,849		3,014,742	4,878,107	162%
1420	Avances y Anticipos Entregados	431,000		4,861,948	-4,430,948	-91%
1470	Otros Deudores	775,534		845,283	-69,749	-8%
1480	Provisión para Deudores (CR)	-651,944		-651,944	0	0%
15	INVENTARIOS	662,161		639,161	23,000	4%
1510	Mercancías en existencia	639,161		639,161	0	0%



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ

Secretaría
HACIENDA

1518	Materiales para la Prestación de Servicios	23,000	0	23,000	
	NO CORRIENTE	219,653,312	197,298,120	22,355,192	11%
12	INVERSIONES	43,795,453	43,361,414	434,039	1%
1208	Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas	43,795,453	43,361,414	434,039	1%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	47,313,179	45,703,988	1,609,191	4%
1605	Terrenos	28,410,345	27,181,783	1,228,562	5%
1620	Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	1,810	1,810	0	0%
1625	Propiedades, Planta y Equipo en Tránsito	29,280	29,280	0	0%
1640	Edificaciones	18,655,183	18,453,485	201,698	1%
1645	Plantas, Ductos y Túneles	304,181	304,181	0	0%
1650	Redes, Líneas y Cables	80,075	80,075	0	0%
1655	Maquinaria y Equipo	187,230	126,028	61,202	49%
1660	Equipo Médico y Científico	43,735	25,312	18,423	73%
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	543,717	399,368	144,349	36%
1670	Equipos de Comunicación y Computación	1,139,137	918,677	220,460	24%
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	1,320,134	956,634	363,500	38%
1680	Equipos de comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	26,784	2,669	24,115	904%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-3,428,432	-2,775,314	-653,118	24%
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	109,753,606	108,039,730	1,713,876	2%
1710	Bienes de uso público	110,698,458	106,892,498	3,805,960	4%
1715	Bienes históricos y culturales	1,302,185	1,302,185	0	0%
1785	Amortización acum. bienes de beneficio y uso público (CR)	-2,247,037	-154,953	-2,092,084	1350%



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ

Secretaría
HACIENDA

19	OTROS ACTIVOS	18,791,074		192,988	18,598,086 9637%
1901	Reserva Financiera Actuarial	18,515,129		0	18,515,129
1910	Cargos diferidos	32,159		0	32,159
1925	Amortización de bienes entregados a terceros (Cr)	0		-23,313	23,313 -100%
1960	Bienes de arte y cultura	58,097		58,097	0 0%
1965	Provisión de bienes de arte y cultura (Cr)	0		0	0
1970	Intangibles	256,617		174,611	82,006 47%
1975	Amortización acumulada de intangibles (Cr)	-70,928		-16,407	-54,521 332%
	TOTAL ACTIVO	274,084,180		248,301,551	25,782,629 10%

		DICIEMBRE 2010		DICIEMBRE 2009		
	PASIVO					
	CORRIENTE	13,321,827		11,146,089	2,175,738	20%
24	CUENTAS POR PAGAR	10,726,165		9,672,150	1,054,015	11%
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	8,132,811		7,558,362	574,449	8%
2402	Proyectos de Inversión			0	0	
2403	Transferencias por Pagar	110,930		158,459	-47,529	-30%
2425	Acreeedores	1,928,191		1,440,569	487,622	34%
2430	Subsidios asignados	76,484		0	76,484	
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	161,999		196,916	-34,917	-18%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0		140	-140	-100%
2445	Impuesto al valor agregado, IVA	5,132		2,236	2,896	130%
2450	Avances y Anticipos Recibidos	0		10,000	-10,000	-100%
2460	Créditos Judiciales	15,504		10354	5150	50%
2490	Otras Cuentas Por Pagar	295,114		295,114	0	0%



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ
Secretaría
HACIENDA

25	OBLIGACIONES LABORALES	1,834,177	1,473,939	360,238	24%
2505	Salarios y prestaciones sociales	1,834,177	1,473,939	360,238	24%
2510	Pensiones por pagar	0	0	0	
26	BONOS Y TITULOS EMITIDOS	0	0	0	
2605	Títulos de regulación monetaria y cambiaria	0	0	0	
2610	Bonos	0	0	0	
2620	Títulos emitidos por el tesoro nacional	0	0	0	
2625	Bonos Pensionales	0	0	0	
2690	Otros bonos y títulos emitidos	0	0	0	
27	PASIVOS ESTIMADOS	761,485	0	761,485	#¡DIV/0!
2705	Provisión para obligaciones fiscales	0	0	0	
2710	Provisión para contingencias	0	0	0	
2715	Provisión para prestaciones sociales	0	0	0	
2720	Pensiones de jubilación	761,485	0	761,485	#¡DIV/0!
2721	Bonos Pensionales	0	0	0	
2725	Provisión para seguros	0	0	0	
2790	Provisiones diversas	0	0	0	
	NO CORRIENTE	6,197,708	5,553,106	644,602	12%
22	DEUDA PUBLICA	4,518,750	3,975,298	543,452	14%
2208	Operaciones de Crédito Publico Internas de Largo Plazo	4,518,750	3,975,298	543,452	14%
2210	Externa	0	0	0	
26	BONOS Y TITULOS EMITIDOS	87,215	50,000	37,215	74%
2605	Títulos de regulación monetaria y cambiaria	0	0	0	
2610	Bonos	0	0	0	
2625	Bonos Pensionales	87,215	50,000	37,215	74%
29	OTROS PASIVOS	1,591,743	1,527,808	63,935	4%
2905	Recaudo a favor de terceros	1,589,733	1,525,798	63,935	4%
2910	Ingresos recibidos por anticipado	2,010	2,010	0	0%



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ

Secretaría
HACIENDA

3	PATRIMONIO	254,564,645		231,602,356	22,962,289	10%
31	HACIENDA PUBLICA	254,564,645		231,602,356	22,962,289	10%
3105	Capital fiscal	226,222,466		195,446,933	30,775,533	16%
3110	Resultados del ejercicio	15,524,116		19,928,097	-4,403,981	-22%
3115	Superávit por valorización	0		0	0	
3117	Superávit por el método de Participación	14,770,494		16,034,901	-1,264,407	-8%
3120	Superávit por donación	0		0	0	
3125	Patrimonio público incorporado	217,059		192,425	24,634	13%
3128	Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)	-2,169,490		0	-2,169,490	
3127	Deterioro por Utilización	0		0	0	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	274,084,180		248,301,551	25,782,629	10%



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ
Secretaría
HACIENDA

Análisis Vertical

		DICIEMBRE 2010	VARIACION RELATIVA
1	ACTIVO		
	CORRIENTE	54,430,868	19.86%
11	EFFECTIVO	23,972,755	8.75%
1105	Caja	1,362	0.00%
1110	Bancos y corporaciones	23,971,393	8.75%
12	INVERSIONES	140,000	0.05%
1201	Inversiones Administración de liquidez en títulos de Deuda	140,000	0.05%
13	RENTAS POR COBRAR	11,202,818	4.09%
1305	Vigencia actual	2,891,548	1.05%
1310	Vigencia Anterior	8,311,270	3.03%
1315	Difícil recaudo	0	0.00%
1380	Provisión para rentas por cobrar (CR)	0	0.00%
14	DEUDORES	18,453,134	6.73%
1401	Ingresos No Tributarios	8,985,407	3.28%
1402	Aportes y Cotizaciones	2,172	0.00%
1406	Venta de Bienes	1,018,116	0.37%
1413	Transferencias por Cobrar	7,892,849	2.88%
1420	Avances y Anticipos Entregados	431,000	0.16%
1424	Recursos Entregados en Administración	0	0.00%
1470	Otros Deudores	775,534	0.28%
1480	Provisión para Deudores (CR)	-651,944	-0.24%
			0.00%
15	INVENTARIOS	662,161	0.24%
1510	Mercancías en existencia	639,161	0.23%
1518	Materiales para la Prestación de Servicios	23,000	0.01%

**ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ**Secretaría
HACIENDA

	NO CORRIENTE	219,653,312	80.14%
12	INVERSIONES	43,795,453	15.98%
1208	Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas	43,795,453	15.98%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	47,313,179	17.26%
1605	Terrenos	28,410,345	10.37%
1610	Semovientes	0	0.00%
1615	Construcciones en Curso	0	0.00%
1620	Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	1,810	0.00%
1625	Propiedades, Planta y Equipo en Transito	29,280	0.01%
1640	Edificaciones	18,655,183	6.81%
1645	Plantas, Ductos y Túneles	304,181	0.11%
1650	Redes, Líneas y Cables	80,075	0.03%
1655	Maquinaria y Equipo	187,230	0.07%
1660	Equipo Médico y Científico	43,735	0.02%
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	543,717	0.20%
1670	Equipos de Comunicación y Computación	1,139,137	0.42%
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	1,320,134	0.48%
1680	Equipos de comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	26,784	0.01%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-3,428,432	-1.25%
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	109,753,606	40.04%
1710	Bienes de uso público	110,698,458	40.39%
1715	Bienes históricos y culturales	1,302,185	0.48%
1785	Amortización acum. bienes de beneficio y uso público (CR)	-2,247,037	-0.82%
19	OTROS ACTIVOS	18,791,074	6.86%
1901	Reserva Financiera Actuarial	18,515,129	6.76%
1910	Cargos diferidos	32,159	0.01%
1960	Bienes de arte y cultura	58,097	0.02%
1965	Provisión de bienes de arte y cultura (Cr)	0	0.00%
1970	Intangibles	256,617	0.09%



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ
Secretaría
HACIENDA

1975	Amortización acumulada de intangibles (Cr)	-70,928	-0.03%
	TOTAL ACTIVO	274,084,180	100.00%
		0	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	
83	Deudoras de control	3,614,582	
89	Deudoras por contra (Cr)	-3,614,582	

		DICIEMBRE 2010	
2	PASIVO		
	CORRIENTE	13,321,827	68.25%
24	CUENTAS POR PAGAR	10,726,165	54.95%
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	8,132,811	41.66%
2402	Proyectos de Inversión		0.00%
2403	Transferencias por Pagar	110,930	0.57%
2425	Acreedores	1,928,191	9.88%
2430	Subsidios asignados	76,484	0.39%
2435	Gastos financieros por pagar	0	0.00%
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	161,999	0.83%
2437	Retención impuesto industria y comercio por pagar -ICA-	0	0.00%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0	0.00%
2445	Impuesto al valor agregado, IVA	5,132	0.03%
2450	Avances y Anticipos Recibidos	0	0.00%
2460	Créditos Judiciales	15,504	0.08%
2490	Otras Cuentas Por Pagar	295,114	1.51%



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ
Secretaría
HACIENDA

25	OBLIGACIONES LABORALES	1,834,177	9.40%
2505	Salarios y prestaciones sociales	1,834,177	9.40%
2510	Pensiones por pagar	0	
27	PASIVOS ESTIMADOS	761,485	3.90%
2705	Provisión para obligaciones fiscales	0	
2710	Provisión para contingencias	0	
2715	Provisión para prestaciones sociales	0	
2720	Pensiones de jubilación	761,485	3.90%
2721	Bonos Pensionales	0	
2725	Provisión para seguros	0	
2790	Provisiones diversas	0	
	NO CORRIENTE	6,197,708	31.75%
22	DEUDA PUBLICA	4,518,750	23.15%
2208	Operaciones de Crédito Publico Internas de Largo Plazo	4,518,750	23.15%
2210	Externa	0	
26	BONOS Y TITULOS EMITIDOS	87,215	0.45%
2605	Títulos de regulación monetaria y cambiaria	0	
2610	Bonos	0	
2625	Bonos Pensionales	87,215	0.45%
29	OTROS PASIVOS	1,591,743	8.15%
2905	Recaudo a favor de terceros	1,589,733	8.14%
2910	Ingresos recibidos por anticipado	2,010	0.01%
3	PATRIMONIO	254,564,645	92.88%
31	HACIENDA PUBLICA	254,564,645	92.88%
3105	Capital fiscal	226,222,466	82.54%
3110	Resultados del ejercicio	15,524,116	5.66%
3115	Superávit por valorización	0	0.00%
3117	Superávit por el método de Participación	14,770,494	5.39%
3120	Superávit por donación	0	0.00%



ALCALDÍA DE FUSAGASUGÁ
Secretaría
HACIENDA

3125	Patrimonio público incorporado	217,059	0.08%
3128	Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)	-2,169,490	-0.79%
3127	Deterioro por Utilización	0	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	274,084,180	100.00%