



CONTRALORÍA
Departamental del Caquetá



INFORMES DE LA SITUACIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DEL CAQUETÁ

VIGENCIA 2014

Contraloría Departamental del Caquetá

Gustavo Espinosa Ferla
Contralor Departamental del Caquetá

Astrid Johanna Clavijo Díaz
Director Técnico de Responsabilidad Fiscal

Gloria Villalba González
Director Técnico de Control Fiscal Integral

Danny López Segura
Jefe Oficina de Planeación y Control Interno

Nefer Olaya Delgado
Jefe de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería

Miller Suarez Ruiz
Profesional Universitario – D.T. Control Fiscal

Luz Marina Muñoz Cuellar
Profesional Universitario – D.T. Control Fiscal

Ilva María Marles Salazar
Profesional Universitario – D.T. Control Fiscal

Luz Marieta Ramos Lozano
Profesional Universitario – D.T. Control Fiscal

Leonor Rodríguez Celis
Profesional Universitario – D.T. Control Fiscal

Ligia Inés Cabrera Solarte
Profesional Universitario – D.T. Control Fiscal

Yerson Andrés Borda Rodríguez
Profesional Universitario – D.T. Responsabilidad Fiscal

Floreiced Cuellar Ortiz
Profesional Universitario – D.T. Responsabilidad Fiscal

Astrid Johanna Clavijo Díaz
Profesional Universitario – D.T. Responsabilidad Fiscal

Carlos Andrés Romero Garzón
Profesional Universitario – D.T. Responsabilidad Fiscal

Margarita Lucía Muñoz Ríos
Auxiliar – D.T. Control Fiscal

Cesar Augusto Oviedo
Secretario – Despacho del Contralor

Jazmín Cruz Acosta
Secretaria – D.T. Control Fiscal

Felicinda Parra Collazos
Secretaria – D.T. Responsabilidad Fiscal

Luceider Hernández Joven
Secretaria – Archivo

Edificio Gobernación Carrera 13 No 15 - 00 Piso 3
contactenos@cdc.gov.co

Tel (098)435 7703 - 435 3199 Fax: 435 2391

Florencia (Caquetá)
Julio de 2015
www.cdc.gov.co

Presentación

Conforme a lo establecido en el Artículo 308 de la Constitución Política de Colombia y en la Ley 330 de 1996, artículo 9, numeral 9, me permito hacer entrega a la Honorable Asamblea Departamental del Caquetá, Concejos Municipales de Albania, Belén de los Andaquíes, Cartagena del Chaira, Curillo, El Doncello, El Paujil, Florencia, la Montañita, Milán, Morelia, Puerto Rico, San José del Fragua, San Vicente del Caguán, Solano, Solita, Valparaíso y Comunidad en General, del Informe sobre el ESTADO DE LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO DEL CAQUETA - VIGENCIA 2014.

El documento comprende el resultado de la evaluación y su concepto sobre la gestión fiscal y financiera de la administración en el manejo dado a los fondos y bienes públicos, el cual se construyó tomando como insumo la información suministrada por los sujetos de forma física y especialmente a través del Sistema Integral de Auditoría SIA.

El informe es el resultado de diferentes actividades de control como son las Auditorías, trámite de denuncias, así como el análisis y aplicación de indicadores para su presentación y publicación, entre otras.

De igual forma para su formulación se tuvo en cuenta los lineamientos propuestos por la Auditoría General de la República, para el Control Fiscal Macro.

Honorables Diputados, Concejales y Comunidad en General, el objetivo de la Contraloría Departamental del Caquetá, con este Informe, es aportar desde el Control fiscal, un instrumento para la toma de decisiones en el ejercicio del Control Político y el de Participación Ciudadana en el Departamento.

Introducción

La Contraloría Departamental del Caquetá en cumplimiento de lo ordenado en el numeral 9 del artículo 9 de la Ley 330 de 1996, presenta a la Honorable Asamblea Departamental, Concejos Municipales y demás ciudadanía, el informe sobre el Estado de las Finanzas del departamento de la vigencia 2014, el cual es el resultado del análisis a los estados financieros, presupuestal, cumplimiento financiero del plan de inversiones del plan de desarrollo y de medición a través de diferentes indicadores, aplicado a cada uno de los sujetos de control que se relacionan en el informe.

El presente informe incluye el análisis de las finanzas de la administración central del departamento, los dieciséis (16) municipios, las Empresas Sociales del Estado, entre otras; las cuales se consideran de más relevancia por el monto del presupuesto ejecutado y competencias a su cargo en cumplimiento a la constitución y la Ley.

Uno de los principales objetivos es dar a conocer la situación fiscal de cada una de las entidades, para que se tenga en cuenta por los miembros de las corporaciones públicas, así como el nivel ejecutivo central departamental y municipal, para mejorar la capacidad de gestión de la administración pública regional.

Las cifras presentadas en este informe tienen su base fundamental en los informes presupuestales y financieros presentados por cada una de las entidades en cumplimiento de sus obligaciones con este ente de control y con otras entidades.

Este informe está conformado por cinco (5) capítulos, en primera instancia se presenta el departamento como administración central, con un análisis a las cifras de los estados financieros, evaluación presupuestal, indicadores de Ley 617 de 2000 y el concepto sobre el estado de las finanzas; el segundo corresponde a los municipios, en el cual se incorpora evaluación financiera, presupuestales, cumplimiento de indicadores y el concepto sobre el estado de las finanzas de cada ente territorial; el tercer capítulo presenta las Empresas Sociales del Estado, las cuales contienen análisis a los estados financieros, resultado presupuestal y concepto sobre el estado de las finanzas; el cuarto corresponde al análisis de los datos suministrador por las entidades que han adquirido deuda con entidades financieras. Por último, en el sexto capítulo se presenta en detalle el informe sobre el grado de cumplimiento de los planes de desarrollo de la gobernación y los municipios del departamento.

Tabla de Contenido

Presentación.....	3
Introducción.....	4
Tabla de Contenido.....	5
CAPÍTULO I. DEPARTAMENTO DE CAQUETÁ.....	9
1.1 GOBERNACIÓN DEL CAQUETÁ.....	10
1.1.1 EVALUACION FINANCIERA.....	10
1.1.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	16
1.1.3 GESTION PRESUPUESTAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS.....	23
1.1.4 CIERRE PRESUPUESTAL.....	23
1.1.5 INDICADORES.....	24
1.1.6 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.....	25
1.1.7 REESTRUCTURACION DE PASIVOS.....	27
1.1.8 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y ESTADO DE LAS FINANZAS.....	30
1.2 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA, DEPORTE Y TURISMO DEL CAQUETA.....	32
1.2.1 EVALUACION FINANCIERA.....	32
1.2.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	36
1.2.3 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS.....	39
CAPÍTULO II. MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DE CAQUETÁ.....	40
2.1 MUNICIPIO DE FLORENCIA.....	41
2.1.1 EVALUACION FINANCIERA.....	41
2.1.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	46
2.1.3 INDICADORES.....	50
2.1.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.....	52
2.1.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y ESTADO DE LAS FINANZAS.....	52
2.2 MUNICIPIO DE ALBANIA.....	53
2.2.1 EVALUACION FINANCIERA.....	53
2.2.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	57
2.2.3 INDICADORES.....	62
2.2.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.....	63
2.2.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y ESTADO DE LAS FINANZAS.....	64
2.3 MUNICIPIO DE BELÉN LOS ANDAQUÍES.....	65
2.3.1 EVALUACION FINANCIERA.....	65
2.3.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	69
2.3.3 INDICADORES.....	73
2.3.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.....	74
2.3.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y EL ESTADO DE LAS FINANZAS.....	75

2.4 MUNICIPIO DE CARTAGENA DEL CHAIRA.....	76
2.4.1 EVALUACION FINANCIERA.....	76
2.4.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	80
2.4.3 INDICADORES.....	84
2.4.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.....	85
2.4.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y EL ESTADO DE LAS FINANZAS.....	86
2.5 MUNICIPIO DE CURILLO.....	87
2.5.1 EVALUACION FINANCIERA.....	87
2.5.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	92
2.5.3 INDICADORES.....	96
2.5.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.....	97
2.5.5 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS.....	98
2.6 MUNICIPIO DE EL DONCELLO.....	99
2.6.1 EVALUACION FINANCIERA.....	99
2.6.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	104
2.6.3 INDICADORES.....	107
2.6.4 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y ESTADO DE LAS FINANZAS.....	109
2.7 MUNICIPIO DE EL PAUJÍL.....	109
2.7.1 EVALUACION FINANCIERA.....	109
2.7.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	114
2.7.3 INDICADORES.....	118
2.7.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.....	119
2.7.5 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS.....	120
2.8 MUNICIPIO DE LA MONTAÑITA.....	121
2.8.1 EVALUACION FINANCIERA.....	121
2.8.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	125
2.8.3 INDICADORES.....	129
2.8.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.....	130
2.8.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y EL ESTADO DE LAS FINANZAS.....	131
2.9 MUNICIPIO DE MILÁN.....	132
2.9.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	136
2.9.3 INDICADORES.....	140
2.9.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.....	141
2.9.5 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS.....	142
2.10 MUNICIPIO DE MORELIA.....	143
2.10.1 EVALUACION FINANCIERA.....	143
2.10.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	147
2.10.3 INDICADORES.....	151
2.10.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.....	152

2.10.5 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZA	153
2.11 MUNICIPIO DE PUERTO RICO	153
2.11.1 EVALUACION FINANCIERA.....	153
2.11.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	158
2.11.3 INDICADORES	162
2.11.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO	163
2.11.5 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS.....	164
2.12 MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL FRAGUA	165
2.12.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	170
2.12.3 INDICADORES	173
2.12.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.....	175
2.12.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y EL ESTADO DE LAS FINANZAS	175
2.13 MUNICIPIO DE SAN VICENTE DEL CAGUÁN.....	176
2.13.1 EVALUACION FINANCIERA	176
2.13.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	181
2.13.3 INDICADORES	186
2.13.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.....	187
2.13.5 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS	188
2.14 MUNICIPIO DE SOLANO	188
2.14.1 EVALUACION FINANCIERA.....	188
2.14.2 EVALUACION PRESUPUESTAL	192
2.14.3 INDICADORES.....	196
2.14.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO	197
2.14.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y EL ESTADO DE LAS FINANZAS.....	198
2.15 MUNICIPIO DE SOLITA.....	199
2.15.1 EVALUACION FINANCIERA.....	199
2.15.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	204
2.15.3 INDICADORES	208
2.15.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO	209
2.15.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTIOS Y EL ESTADO DE LAS FINANZAS	210
2.16 MUNICIPIO DE VALPARAÍSO	211
2.16.1 EVALUACION FINANCIERA.....	211
2.16.2 EVALUACION PRESUPUESTAL.....	215
2.16.3 INDICADORES	219
2.16.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO	221
2.16.5 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS	221
CAPÍTULO III. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	223
3.1 HOSPITAL MARÍA INMACULADA.....	224
3.1.1 EVALUACION FINANCIERA	224

3.1.2 INDICADORES FINANCIEROS	229
3.1.3 EVALUACION PRESUPUESTAL	229
3.1.4 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS	232
3.2 E.S.E. RAFAEL TOVAR POVEDA.....	233
3.2.1 SITUACION FINANCIERA DE LA E.S.E. RAFAEL TOVAR POVEDA	233
3.2.2 Indicadores Financieros.....	237
3.2.3 EVALUACION PRESUPUESTAL	237
3.2.4 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS.....	240
3.3 FABIO JARAMILLO LONDOÑO E.S.E.....	240
3.3.1 EVALUACION FINANCIERA.....	240
3.3.2 INDICADORES FINANCIEROS.....	244
3.3.3 ANALISIS PRESUPUESTAL	244
3.3.4 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS.....	247
3.4 HOSPITAL SAN RAFAEL E.S.E.....	248
3.4.1 SITUACION FINANCIERA DE LA E.S.E. RAFAEL TOVAR POVEDA	248
3.4.2 INDICADORES FINANCIEROS	252
3.4.3 Análisis Presupuestal	252
3.4.4 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS	255
3.5 E.S.E. SOR TERESA ADELE	256
3.5.2 INDICADORES FINANCIEROS	259
3.5.3 ANALISIS PRESUPUESTAL.....	260
3.5.4 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y EL ESTADO DE LAS FINANZAS	262
CAPÍTULO IV. DEUDA PÚBLICA	264
4.1 DEUDA PÚBLICA Y SU COBERTURA	265
4.1.1 SERVICIO ANUAL DE LA DEUDA	266
CAPÍTULO V. EVALUACIÓN PLANES DE DESARROLLO	273
5.1 MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO.....	274
5.2 GOBERNACIÓN DEL CAQUETÁ.....	326
5.3 EVALUCIÓN DE SECTORES ESTRATÉGICOS.....	329
5.4 CONCLUSIONES GENERALES	330

CAPÍTULO I. DEPARTAMENTO DE CAQUETÁ

1.1 GOBERNACIÓN DEL CAQUETÁ

1.1.1 EVALUACION FINANCIERA

Para efectos de realizar el análisis comparativo, las cifras de los estados financieros a 31 de Diciembre de 2013 se reexpresaron por la inflación causada a 31 de Diciembre de 2014 (3.66%).

**GOBERNACION DEL CAQUETA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)**

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESA DO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIA CION %	PARTICIPACION VERTICAL 2014	2013
1000	ACTIVO	536,125,817	499,525,972	481,888,840	36,599,845	7	100	100
	ACTIVO CORRIENTE	148,610,355	148,802,199	143,548,330	-191,844	0	28	30
1100	EFFECTIVO	135,479,995	135,004,647	130,237,938	475,348	0	25	27
1105	CAJA	16,291	33,768	32,576	-17,477	-52	0	0
1110	DEPOSITO EN INST FINANCIERAS	135,463,704	134,970,878	130,205,362	492,826	0	25	27
1200	INVERSIONES	3,575,367	1,147,952	1,107,420	2,427,415	211	1	0.2
1201	INVERSIONES ADMINIST	3,575,367	1,147,952	1,107,420	2,427,415	211	1	0.2
1300	RENTAS POR COBRAR	3,668,578	3,193,017	3,080,279	475,561	15	1	1
1305	VIGENCIA ACTUAL	3,668,578	3,193,017	3,080,279	475,561	15	1	1
1400	DEUDORES	5,859,446	9,426,991	9,094,145	-3,567,545	-38	1	2
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	14,330	13,824	-14,330	-100	0	0
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	23,486	25,822	24,910	-2,336	-9	0	0
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5,814,145	9,358,805	9,028,367	-3,544,660	-38	1	2
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4,172	10,174	9,815	-6,002	-59	0	0
1470	OTROS DEUDORES	21,610	21,972	21,196	-362	-2	0	0
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-	-4,112	-3,967	145	-4	0	0
1900	OTROS ACTIVOS	26,969	29,593	28,548	-2,624	-9	0	0
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4,933	5,114	4,933	-181	-4	0	0
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	21,416	22,904	22,095	-1,488	-6	0	0
1970	INTANGIBLES	620	1,576	1,520	-956	-61	0	0
	ACTIVO NO CORRIENTE	387,515,462	350,723,773	338,340,510	36,791,689	10	72	70
1200	INVERSIONES	2,889,120	2,915,666	2,812,720	-26,546	-1	1	1
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES METODO DE PARTICIPACION	2,688,642	2,718,216	2,622,242	-29,574	-1	1	1
1208	INVERSIONES PATRIMONI	178,478	185,010	178,478	-6,532	-4	0	0
1216	INVERSIONES PATRIMONI ENTID LIQUID.	739,243	755,933	729,243	-16,690	-2	0	0
1280	PROVISIONES PROTECC INV	-	-743,494	-717,243	26,251	-4	0	0
1300	RENTAS POR COBRAR	152,914	742,790	716,564	-589,876	-79	0	0
1310	VIGENCIA ANTERIOR	152,914	742,790	716,564	-589,876	-79	0	0
1400	DEUDORES	23,175,804	18,769,775	18,107,057	4,406,029	23	4	4
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	933	900	-933	-100	0	0
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	900	1,037	1,000	-137	-13	0	0
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1,000	0	0	1,000	0	0	0
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	11,275,906	7,881,360	7,603,087	3,394,546	43	2	2
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	1,054,311	1,092,899	1,054,311	-38,588	-4	0	0
1470	OTROS DEUDORES	10,843,687	9,793,547	9,447,759	1,050,140	11	2	2
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	405,000	419,823	405,000	-14,823	-4	0	0
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	405,000	-419,823	-405,000	14,823	-4	0	0

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESA DO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIA CION %	PARTICIPACION VERTICAL 2014	2013
1600	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP	31,267,247	24,481,951	23,617,549	6,785,296	28	6	5
1605	TERRENOS	5,528,861	7,993,116	7,710,897	-2,464,255	-31	1	2
1610	SEMOVIENTES	192,259	202,984	195,817	-10,725	-5	0	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	90,000	99,514	96,000	-9,514	-10	0	0
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	84,919	7,375	7,115	77,544	1051	0	0
1640	EDIFICACIONES	6,950,460	8,890,652	8,576,743	-1,940,192	-22	1	2
1645	PLANTAS Y DUCTOS	9,816	10,175	9,816	-359	-4	0	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2,814,579	2,784,497	2,686,183	30,082	1	1	1
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	334,127	372,815	359,652	-38,688	-10	0	0
1665	MUEBLES - ENSERES Y EQUIPO	3,856,646	4,134,581	3,988,598	-277,935	-7	1	1
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMP	4,554,986	4,403,810	4,248,321	151,176	3	1	1
1675	EQ. DE TRANSP- TRACCIÓN Y E	12,316,626	319,889	308,594	11,996,737	3750	2	0
1680	EQUIPO DE COMEDOR- COCINA	363,793	384,205	370,640	-20,412	-5	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	5,783,195	-5,071,231	-4,892,177	-711,964	14	-1	-1
1686	AMORTIZACION ACUMULADA	46,630	-50,431	-48,650	3,801	-8	0	0
1700	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	17,400,410	19,213,697	18,535,305	-1,813,287	-9	3	4
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	56,382,097	58,445,682	56,382,097	-2,063,585	-4	11	12
1785	AMORT ACUMUL DE BIENES DE BENEFICIO Y USO P	38,981,687	-39,231,985	-37,846,792	250,298	-1	-7	-8
1900	OTROS ACTIVOS	312,629,967	284,599,893	274,551,315	28,030,074	10	58	57
1901	RESERVA FRA ACTUARIAL	294,619,668	269,134,756	259,632,217	25,484,912	9	55	54
1910	CARGOS DIFERIDOS	617,672	612,896	591,256	4,776	1	0	0
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	202,055	5,226	5,041	196,829	3767	0	0
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,431,039	1,482,384	1,430,044	-51,345	-3	0	0
1970	INTANGIBLES	181,557	162,265	156,536	19,292	12	0	0
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	-68,822	-72,585	-70,022	3,763	-5	0	0
1999	VALORIZACIONES	15,646,798	13,274,951	12,806,243	2,371,847	18	3	3
2000	PASIVO	57,666,912	63,091,023	60,863,422	-5,424,111	-9	11	13
	PASIVO CORRIENTE	46,080,334	34,981,699	33,746,574	11,098,635	32	9	7
2400	CUENTAS POR PAGAR	31,838,943	30,715,805	29,631,299	1,123,138	4	6	6
2401	ADQ DE BIENES Y SERVICIOS	11,765,558	18,068,809	17,430,840	-6,303,251	-35	2	4
2403	TRANSFERENCIAS	1,090,993	81,621	78,739	1,009,372	1237	0	0
2422	INTERESES DE DEUDA PUBLICA POR PAGAR	677,338	70,561	68,070	606,777	860	0	0
2425	ACREEDORES	4,161,253	6,380,719	6,155,430	-2,219,466	-35	1	1
2436	RET EN LA FUENTE E IMPUESTOS	293,623	257,845	248,741	35,778	14	0	0
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1,985	828	799	1,157	140	0	0
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA	-	137	132	-137	-100	0	0
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	984,053	-	-	1,984,053	0	0	0
2460	CREDITOS JUDICIALES	6,529,155	0	0	6,529,155	0	1	0
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	5,334,985	5,855,285	5,648,548	-520,300	-9	1	1
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	0	0	0	0	0	0
2500	OBLIGACIONES LABORALES	2,264,833	1,887,383	1,820,744	377,450	20	0	0
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOC	1,444,296	1,637,769	1,579,943	-193,473	-12	0	0
2510	PENSIONES POR PAGAR	820,537	249,614	240,801	570,923	229	0	0
27	PASIVOS ESTIMADOS	10,763,582	1,102,339	1,063,418	9,661,243	876	2	0
2710	POVISION PARA CONTINGENCIAS	9,250,190	0	0	9,250,190	0	2	0
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	1,513,392	1,102,339	1,063,418	411,053	37	0	0
2900	OTROS PASIVOS	1,212,976	1,276,172	1,231,113	-63,196	-5	0	0
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCER	1,210,776	1,271,356	1,226,467	-60,580	-5	0	0
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2,200	4,816	4,646	-2,616	-54	0	0
	PASIVO NO CORRIENTE	11,586,578	28,109,325	27,116,848	-16,522,747	-59	2	6
2200	OPERACIONES DE CREDITO PUB	8,464,167	8,773,956	8,464,167	-309,789	-4	2	2
2208	DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	-	8,773,956	8,464,167	-309,789	-4	2	2

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESA DO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIA CION %	PARTICIPACION VERTICAL 2014 2013
		8,464,167					
2400	CUENTAS POR PAGAR	0	6,893,390	6,650,000	-6,893,390	-100	0 1
2460	SENTENCIA Y CONCILIACIONES	-	6,893,390	6,650,000	-6,893,390	-100	0 1
2500	PENSIONES POR PAGAR	3,122,411	2,853,232	2,752,491	269,179	9	1 1
2510	PENSIONES POR PAGAR	3,122,411	2,853,232	2,752,491	269,179	9	1 1
2700	PASIVOS ESTIMADOS	0	9,588,747	9,250,190	-9,588,747	-100	0 2
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	-	9,588,747	9,250,190	-9,588,747	-100	0 2
3000	PATRIMONIO	478,458,905	436,434,948	421,025,418	42,023,957	10	89 87
3105	CAPITAL FISCAL	402,729,450	299,982,713	289,391,002	102,746,737	34	75 60
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	61,900,805	128,825,286	124,276,757	-66,924,481	-52	12 26
3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	15,646,798	13,274,951	12,806,243	2,371,847	18	3 3
3117	SUPERAVIT POR METODO DE PART	438,760	454,819	438,760	-16,059	-4	0 0
3120	SUPERAVIT POR DONACION	346,891	448,491	432,656	-101,600	-23	0 0
3125	PATRIMONIO INCORPORADO	276,474	4,704,976	4,538,854	-4,428,502	-94	0 1
3128	PROVISION, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION, AMORTIZA	- 2,880,273	-11,256,288	-10,858,854	8,376,015	-74	-1 -2
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	536,125,817	499,525,972	481,888,840	36,599,845	7	100 100

El Balance General que se analiza corresponde al consolidado, en el cual se agrega a la administración central, la información financiera de las Instituciones Educativas, Asamblea Departamental y Contraloría Departamental.

Según el Balance expuesto anteriormente, se refleja en su estructura financiera Activos totales por valor de \$536.125,8 millones, Pasivos de \$57.666,9 millones y Patrimonio de \$478.458,9 millones.

Respecto al periodo contable 2013, el Activo presentó incremento de \$36.599,8 millones, equivalente al 7%, el Pasivo ascendió a \$57.666,9 millones, inferiores en \$5.424,1 millones respecto al año 2013, los cuales representan el 9%

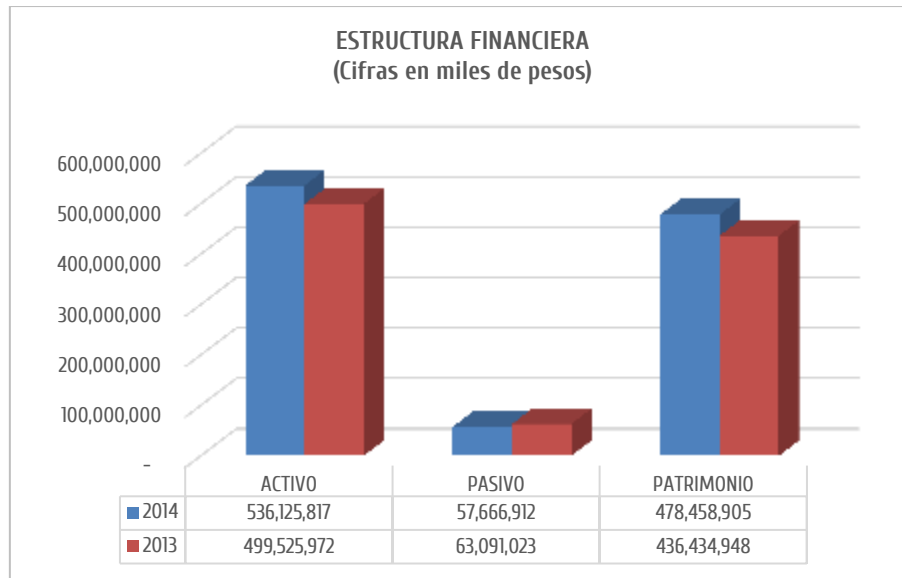
El Activo está conformado en un 28% por Activos Corrientes y 72% en No Corrientes.

El Activo Corriente asciende a \$148.610,3 millones, respecto al periodo anterior en inferior en \$191,8 millones; el grupo más relevante es el Efectivo, corresponde al 25% frente al activo total, con saldo de \$135.479,9 millones, está conformado especialmente por la cuenta de Depósitos en Instituciones Financieras con saldo de \$134.463,7 millones. Comparado con el saldo del año 2013 la cuenta de Depósitos en Instituciones Financieras es mayor en \$492,8 millones.

Por su parte los Deudores con saldo de \$5.859,4 millones, participan en el activo total con el 1%, en relación al periodo contable 2013, son inferiores en \$3.567,5 millones, (38%), equivalentes al 38%. Representa especialmente las Transferencias por Cobrar por \$5.814,1 millones.

Las Rentas por Cobrar de la vigencia reflejan \$3.668,5 millones, respecto al periodo contable 2013 crecieron en \$475,5 millones (15%).

Las Inversiones clasificadas el Activo Corriente, revelan saldo de \$3.575,3 millones, en relación con el periodo anterior aumentaron en \$2.427,4 millones y están representadas en su totalidad por Certificados de Depósito a Términos en diferentes entidades financieras del departamento, colocados en su gran mayoría con recursos del Sistema General de Participaciones sector Educación, a corto plazo. El grupo de inversiones representan el 1% del activo total.



El Activo No corriente asciende a \$387.515,4 millones, superior al año 2013 en \$36.791,6 millones, los cuales equivalen al 10%. Este comportamiento obedece principalmente al grupo de Otros Activos, el cual revela saldo de \$312.629,9 millones, superior al año 2013 en \$28.030 millones, (10%). Está integrado de manera esencial por la subcuenta de Reserva Financiera Actuarial con \$294.619,6 millones, la cual es superior al año 2013 en \$28.030 millones, equivalentes al 10%.

Así mismo, la Propiedad, Planta y Equipo que asciende a \$31.267,2 millones, respecto del periodo 2013 creció en \$6.785,2 millones, equivalentes al 28%. Este comportamiento se ve reflejado especialmente en la cuenta de Equipo de Transporte, Tracción y Elevación. Este grupo participa con el 6% en el Activo Total del ente territorial.

Los Pasivos totales sumaron \$57.666,9 millones, equivalen al 9% frente al Activo y un 80% está catalogado en Corriente y 6% en No Corriente.

El Corriente suma \$46.080,3 millones, 32% superior que el saldo de 2013 (\$11.098,6 millones), las cuentas más relevantes son Adquisición de Bienes y Servicios (\$11.765,5 millones), Acreedores (\$4.165,2 millones), créditos Judiciales con saldo de \$6.529,1 millones y Administración y Prestación de servicios de salud por \$5.334,9 millones,

El Pasivo Corriente representa el 7% respecto del activo de la entidad, asciende a \$27.116,8 millones, superior al saldo del periodo 2012 en \$4.288,9 millones, está integrado especialmente por el saldo de las cuentas de Operaciones de Crédito Público con saldo de \$8.464,1 millones, las cuales disminuyeron en \$164,2 millones; así mismo, por los Pasivos Estimados con \$9.250,1 millones, causados en la cuenta de Provisión para Contingencias.

El Pasivo no Corriente representa el 2% con relación al activo total revelado en el balance.

El saldo de la deuda de la Gobernación a 31 de diciembre de 2014, como se puede observar en el balance es de \$8.464,1 millones, en este periodo fiscal no hubo amortización al capital.

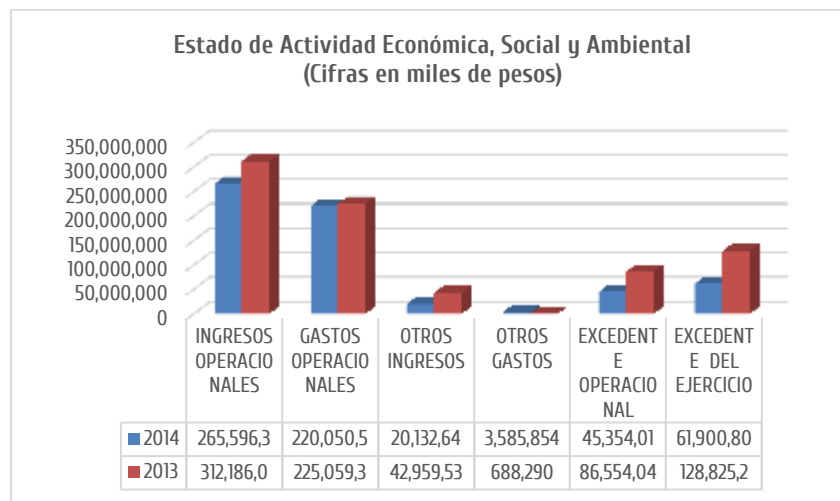
El Patrimonio representa el 89% del Activo, respecto al año 2013 refleja crecimiento de \$42.023,9 millones, observándose gran incidencia para el resultado del ejercicio de \$536,125 millones, el cual fue superior al periodo contable anterior en \$36.599,8 millones.

GOBERNACION DEL CAQUETA
ESTADO DE ACTIVIDAD, FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUTA	VARIACIO N. %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	265,596,34 2	312,186,077	301,163,4 93	-	-15	100	100
4100	INGRESOS FISCALES	58,040,68 0	50,202,874	48,430,3 24	7,837,806	16	22	16
4105	Tributarios	36,882,803	36,278,143	34,997,24 4	604,660	2	14	12
4110	No Tributarios	21,157,853	13,924,720	13,433,07 0	7,233,133	52	8	4
4111	Regalías	24	10	10	14	132	0	0
4200	VENTA DE BIENES	60,215	72,244	69,693	-12,029	-17	0	0
4201	Productos Agropecuarios	42,190	45,580	43,971	-3,390	-7	0	0
4210	Bienes Comercializados	18,025	26,663	25,722	-8,638	-32	0	0
4300	VENTA DE SERVICIOS	213,609	213,605	206,063	4	0	0	0
4305	Servicios Educativos	162,760	161,077	155,390	1,683	1	0	0
4390	Otros Servicios	50,849	52,528	50,673	-1,679	-3	0	0
4400	TRANSFERENCIAS	207,257,46 6	261,617,616	252,380, 490	-	-21	78	84
4408	Sistema General de Participaciones	169,737,676	167,928,157	161,998,9 94	1,809,519	1	64	54
4413	Sistema General de Regalías	28,598,899	79,444,201	76,639,20 6	-	-64	11	25
4428	Otras Transferencias	8,920,891	14,245,258	13,742,29 0	-5,324,367	-37	3	5
4700	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	24,372	79,738	76,923	-55,366	-69	0	0
4705	Aportes y Traspasos de Fondos Recibidos	24,372	79,738	76,923	-55,366	-69	0	0
	GASTOS OPERACIONALES	220,050,5 03	225,059,381	217,113,0 44	-5,008,878	-2	83	72
5100	DE ADMINISTRACION	26,914,686	27,865,140	26,881,28 5	-950,454	-3	10	9
5101	Sueldos y Salarios	10,858,959	11,011,511	10,622,719	-152,552	-1	4	4
5102	Contribuciones Imputadas	9,050,434	9,807,143	9,460,87 5	-756,709	-8	3	3
5103	Contribuciones Efectivas	1,693,255	1,578,686	1,522,946	114,569	7	1	1
5104	Aportes sobre nómina	372,482	348,193	335,899	24,289	7	0	0
5111	Generales	4,935,700	5,114,627	4,934,041	-178,927	-3	2	2
5120	Impuestos, Contrib y Tasas	3,856	4,981	4,805	-1,125	-23	0	0
5200	DE OPERACIONES	686	157	151	529	338	0	0
5211	Gastos Generales	686	157	151	529	338	0	0
5300	PROVISION, AGOTAMIENTO, DEPREC. Y AMORTIZACION	100,838	26,493	25,558	74,345	281	0	0
5330	Depreciación	100,838	26,493	25,558	74,345	281	0	0
5400	TRANSFERENCIAS	12,615,647	8,654,472	8,348,90 2	3,961,175	46	5	3
5423	Otras Transferencias	12,615,647	8,654,472	8,348,90 2	3,961,175	46	5	3
5500	GASTO SOCIAL	168,821,53 5	177,133,600	170,879, 413	-8,312,065	-5	64	57
5501	Educación	110,203,98 9	110,226,262	106,334,4 22	-22,273	0	41	35
5502	Salud	45,004,518	55,069,145	53,124,77 8	-10,064,627	-18	17	18
5503	Agua Potable y Saneamiento Basico	3,123,062	3,226,512	3,112,591	-103,450	-3	1	1
5504	Vivienda	416,083	0	0	416,083	#DIV/0!	0	0
5505	Recreación y Deporte	86,251	93,604	90,299	-7,353	-8	0	0
5506	Cultura	93,782	13,770	13,284	80,012	581	0	0
5507	Desarrollo Comunitario	9,625,266	8,051,786	7,767,496	1,573,480	20	4	3
5508	Medio Ambiente, Agua potable y S, Basico .	268,584	452,520	436,543	-183,936	-41	0	0

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUTA	VARIACIO N. %	PARTICIPACION VERTICAL 2014	2013
5700	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	11,597,111	11,379,520	10,977,735	217,591	2	4	4
5722	Operaciones sin Flujo de Efectivo	11,597,111	11,379,520	10,977,735	217,591	2	4	4
6000	COSTOS	191,827	572,655	552,436	-380,828	-67	0	0
6210	Bienes Comerciables	0	663	640	-663	-100	0	0
6305	Servicios Educativos	191,827	571,992	551,796	-380,165	-66	0	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	45,354,012	86,554,040	83,498,013	41,200,028	-48	17	28
4800	OTROS INGRESOS	20,132,647	42,959,536	41,442,732	22,826,889	-53	8	14
4805	Financieros	2,108,463	768,234	741,109	1,340,229	174	1	0
4807	Utilidad Método Participación Patrimonial	0	75,464	72,800	-75,464	-100	0	0
4808	Otros Ingresos Ordinarios	4,270,143	1,132,137	1,092,164	3,138,006	277	2	0
4810	Extraordinarios	231,141	40,394,867	38,968,616	-40,163,726	-99	0	13
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	13,522,900	588,833	568,043	12,934,067	2197	5	0
5800	OTROS GASTOS	3,585,854	688,290	663,988	2,897,564	421	1	0
5801	Intereses	19,198	27	26	19,171	71131	0	0
5802	Comisiones	121,867	75,015	72,366	46,852	62	0	0
5803	Ajuste por Diferencia de Cambio	0	49	47	-49	-100	0	0
5805	Financieros	80,681	138,340	133,456	-57,659	-42	0	0
5808	Otros Gastos Ordinarios	2,363,198	13,289	12,820	2,349,909	17683	1	0
5810	Extraordinarios	440	1,557	1,502	-1,117	-72	0	0
5815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	1,000,470	460,013	443,771	540,457	117	0	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	61,900,805	128,825,286	124,276,757	66,924,481	-52	23	41

En el periodo contable 2014 la Gobernación del Caquetá registró Ingresos Totales por \$265.596,3 millones, respecto al año anterior reexpresado, son inferiores en \$46.589,7 millones, los cuales representan una variación negativa del 15%, causada por el descenso en los recursos del Sistema General de Regalías.



Como se observa en el cuadro anterior, los Ingresos están clasificados en Fiscales, Venta de Bienes, Venta de Servicios, Transferencias y Operaciones Interinstitucionales; los representativos corresponden a los Ingresos Fiscales, con un acumulado de \$58.040,6 millones, 16% superiores en relación con el año anterior, y las Transferencias que ascendieron a \$207.257,4 millones, las cuales disminuyeron respecto al año 2013 en \$54.360,1 millón, equivalentes a una variación negativa del 21%, dentro de las cuales se encuentran las correspondientes al Sistema General de Participaciones, para Educación, Salud y Agua Potable, con y sin situación de fondos, Sistema General de Regalías y Otras Transferencias.

La participación de los Ingresos Fiscales en el Ingreso Operacional es del 22%, mientras que las transferencias representan el 78% de los ingresos.

La entidad registró durante el año 2014 Gastos Operacionales por \$220.050,5 millones frente al periodo inmediatamente anterior, reflejo incremento en \$5.008,8 millones, los cuales representan el 2%. La mayor variación la soporta en cifras el concepto de Gasto Social, cuyos registros sumaron \$168.821,5 millones, inferiores en \$8.312 millones, equivalentes al 5%, comportamiento que se refleja de manera principal en el sector salud, ya que su variación es negativa en \$10.064,6 millones.

Los gastos de administración por su parte ascendieron a \$26.914,6 millones, comparados con el periodo contable anterior, decrecieron en 5.008,8 millones, equivalentes al 2%.

La participación de los gastos operacionales frente a los ingresos es del 83%.

Como resultado de las operaciones de la entidad se generó un excedente Operacional de \$45.354 millones, sin embargo, esta cifra se vio afectada por el reconocimiento de Otros Ingresos que ascendieron a \$20.132,6 millones, dentro de los cuales los \$13.522,9 millones corresponden a Ajustes de Ejercicios Anteriores. De igual forma, tiene incidencia en el resultado del ejercicio el registro de Otros Gastos por la suma de \$3.585,8 millones. Las cifras anteriores dieron como resultado un excedente en el ejercicio de \$61.900,8 millones, inferior al año anterior en \$66.924,4 millones, (23%), lo cual demuestra que la entidad fue deficiente en la inversión de los recursos puestos a su disposición para satisfacer las necesidades de los Caqueteños.

1.1.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El análisis de la gestión presupuestal se aborda inicialmente para la Administración Central, Secretaría de Salud y Educación y posteriormente lo correspondiente al Sistema General de Regalías.

La administración Departamental mediante exposición de motivos presentó a la Asamblea Departamental el proyecto de presupuesto para la vigencia 2014 el día 10 de octubre de 2013, en cumplimiento de los términos establecidos en el artículo 50 de la Ordenanza 026 de 2005; la Secretaria General de la Asamblea Departamental radicó el proyecto y lo identificó como proyecto de Ordenanza No. 018, el cual surtió el trámite legal en comisión, sin embargo el proyecto no fue aprobado en la Asamblea, por lo tanto, le correspondió al gobierno departamental de conformidad con el artículo 64 de la Ordenanza 026 de 2005, expedir por decreto el presupuesto departamental, situación por la cual la administración emitió el Decreto No.001290 del 20 de noviembre de 2013.

En cumplimiento al Decreto 111 de 1996 y al Estatuto de Presupuesto de la entidad, se emitió el Decreto de Liquidación No. 001356 del 16 de diciembre de 2013, por medio del cual se liquida el presupuesto de rentas y gastos para la vigencia fiscal 2014.

El presupuesto inicialmente aprobado para la vigencia 2014, exceptuando los recursos del Sistema General de Regalías, fue de \$198.217,2 millones, durante la vigencia se efectuaron modificaciones que le permitieron contar con un presupuesto definitivo de \$318.943,8 millones, presentándose variación de \$120.726,6 millones, pues el presupuesto inicial se incrementó en el 61%, por cuanto se presentaron adiciones por valor de \$120.897,6 millones y reducciones de \$171 millones.

Dentro de las modificaciones de acuerdo a la importancia están las adiciones que se efectuaron en ingresos tributarios de \$1.848 millones, no tributarios por \$21.820,6 millones y recursos de capital por \$97.228,9 millones, entre otros.

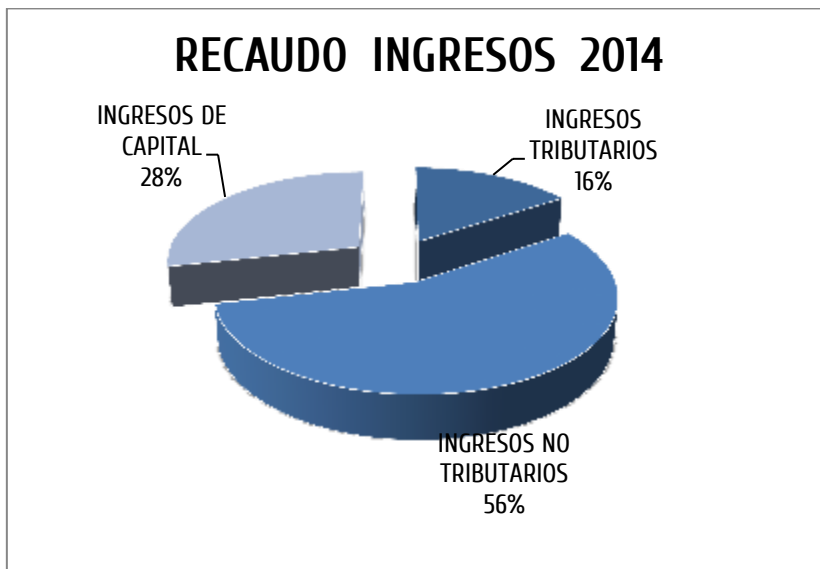
GOBERNACION DEL CAQUETA
GESTION PRESUPUESTAL INGRESOS 2014
Cifras en miles de pesos

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014-2013	VARIACION %	PARTICIPACION 2014
	PRESUPTO	INGRESOS	% CUM P.	PRESUPTO	INGRESOS	% CUM P.			
INGRESOS CORRIENTES	220,703,155	227,335,883	103	209,805,860	215,567,793	103	11,768,090	5	71
TRIBUTARIOS	42,991,973	50,002,982	116	39,956,384	42,717,278	107	7,285,704	17	16
Vehículos Automotores	396,982	382,702	96	613,200	379,075	62	3,627	1	1
Impuesto de Loterías Foráneas	115,356	33,888	29	58,267	139,129	239	-105,241	100	0
Impuesto de Registro	1,931,238	2,333,238	121	1,235,607	2,242,720	182	90,518	4	5
Impuesto al Consumo de Licores- Vinos y Aperitivos	5,014,849	4,890,946	98	7,128,138	4,922,119	69	-31,173	-1	10
Desagregación IVA Licores	2,270,911	2,361,353	104	3,345,506	2,596,522	78	-235,169	-9	5
Impuesto al Consumo de Cerveza Libre Destinación	12,239,006	13,375,492	109	11,595,070	12,140,824	105	1,234,668	10	27
IVA- Cerveza Salud	2,461,139	2,770,523	113	1,242,270	2,425,594	195	344,929	100	6
Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco	4,430,227	4,149,978	94	3,556,447	4,098,508	115	51,470	1	8
Deguello de Ganado Mayor	196,921	367,254	186	283,643	346,324	122	20,930	6	1
Sobretasa a la Gasolina	4,170,065	4,346,676	104	4,289,135	4,181,187	97	165,489	4	9
Estampillas	9,528,589	14,653,362	154	6,375,487	9,094,214	143	5,559,148	61	29
Contribución sobre contratos de Obra	236,690	337,570	143	233,614	151,062	65	186,508	123	1
NO TRIBUTARIOS	177,711,182	177,332,901	100	169,849,476	172,850,515	102	4,482,386	3	56
Tasas y Derechos	2,010,157	4,130,632	205	1,207,921	1,464,248	121	2,666,384	182	2
Multas y Sanciones	419,948	536,199	128	537,671	915,865	170	-379,666	-41	0
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	94,710	62,909	66	523,612	687,681	131	-624,772	-91	0
Servicios de Salud y Previsión Social	56,460	62,909	111	5,970	68,088	1141	-5,179	100	0
Servicio de Tránsito y Transporte	38,250	0	0	517,642	619,593	120	-619,593	-100	0
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	252,840	429,750	170	162,635	392,440	241	37,310	10	683
TRANSFERENCIAS	174,933,527	172,173,411	98	167,417,637	169,390,281	101	2,783,130	2	54
TRANSFERENCIAS PARA FUNCIONAMIENTO	747,034	709,758	95	592,538	570,088	96	139,670	24	0
DEL NIVEL NACIONAL	67,923	61,968	91	85,711	93,206	109	-31,238	-34	9
Transferencia MEN para pago de Prestaciones	67,923	61,968	91	85,711	93,206	109	-31,238	-34	9
Cuotas Partes Pensionales	471,379	434,969	92	300,000	270,137	90	164,832	61	61
Cuota de Fiscalización	207,732	212,821	102	206,827	206,745	100	6,076	3	30
TRANSFERENCIAS PARA INVERSION	174,186,493	171,463,653	98	166,825,099	168,820,193	101	2,643,460	2	54
Sistema General de Participaciones	163,446,601	166,109,558	102	157,612,743	161,814,645	103	4,294,913	3	97
S.G.P. Educación	119,564,720	119,564,720	100	115,487,209	115,487,209	100	4,077,511	4	72
SGP. Salud	38,828,505	41,491,462	107	36,357,532	40,600,487	112	890,975	2	25
SGP- Agua Potable y Saneamiento Básico	5,053,376	5,053,376	100	5,768,002	5,726,949	99	-673,573	-12	3
Empresa Territorial para la Salud Etesa	70,450	194,979	0	0	52,424	#IDIV/0!	142,555	272	0
IVA TELEFONIA CELULAR	790,898	790,898	100	712,168	712,168	100	78,730	11	0
IVA Telefonía Celular - Deporte	395,449	395,449	100	356,084	356,084	100	39,365	11	50
IVA Telefonía Celular - Cultura	395,449	395,449	100	356,084	356,084	100	39,365	11	50
Sobretasa al ACPM.	1,128,126	1,486,277	132	1,095,268	1,213,232	111	273,045	23	1
OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NAL PARA INVERSION	8,750,418	2,881,941	33	7,404,920	5,027,724	68	-2,145,783	-43	2
En Salud	2,836,216	2,643,952	93	5,500,139	3,804,592	69	-1,160,640	-31	92
En Otros Sectores	5,914,202	237,989	4	1,904,781	1,223,132	64	-985,143	-81	8
INGRESOS DE CAPITAL	98,240,725	90,758,389	92	79,209,622	37,096,22	47	53,662,16	145	29

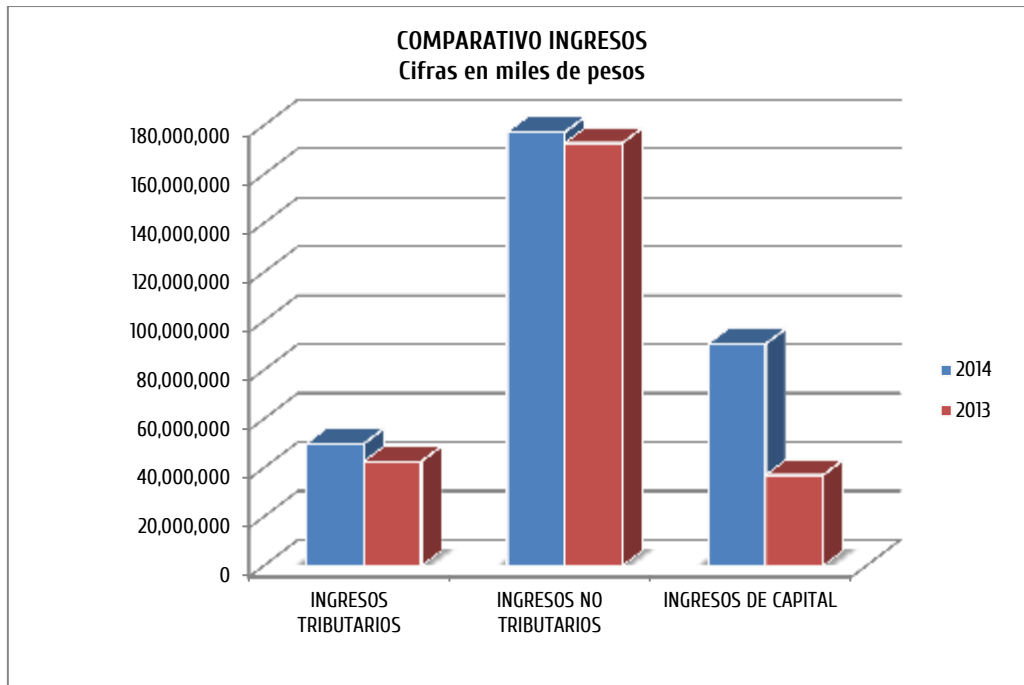
					5		4		
INGRESOS TOTALES	318,943,880	318,094,272	100	289,015,482	252,664,018	87	65,430,254	26	100

En la vigencia 2014 los Ingresos efectivamente recaudados alcanzaron los \$318.094,2 millones con un cumplimiento del 100% frente a las proyecciones, comparados con los del 2013 que fueron de \$252.664 millones, crecieron en \$65.430,2 millones, equivalentes al 26%.

Los Ingresos Tributarios ascendieron \$50.002,9 millones, reflejan un nivel de recaudo del 116%, representan frente al total ingresos de la vigencia analizada el 16%, están conformados entre otros, por el ingreso por concepto de las Estampillas, su recaudo ascendió a \$14.653,3 millones y representa el 154% del presupuesto aprobado (\$9.528,5 millones), respecto del año anterior presenta variación de \$5.559,1 millones, equivalente al 61%; respecto de los Ingresos Tributarios su participación es del 29%. El ingreso por Impuesto al consumo de Cerveza sumó \$13.375,4 millones, representa el 109% de cumplimiento en recaudos, frente al año anterior creció en \$1.234,6 millones y su participación es del 27%; por Sobretasa a la Gasolina se obtuvieron \$4.346,6 millones, 104% respecto del valor proyectado; de igual forma, el Impuesto al Consumo de Licores – Vinos y Aperitivos alcanzó un cumplimiento del 98% con ingresos por \$4.890,9 millones, el Impuesto al Consumo de Cigarrillo y Tabaco muestra ingresos por \$4.149,9 millones, alcanzando un cumplimiento del 94%.



Los ingresos No Tributarios registran el valor de \$177.332,9 millones, con un nivel de cumplimiento del 100% frente a lo presupuestado, hacen parte del total de los ingresos en un 56%, dentro de estos, el más representativo corresponde a las Transferencias recibidas, las cuales ascendieron a \$172.173,4 millones, 98% en relación al valor aprobado. Con respecto a la vigencia anterior los ingresos no tributarios son superiores en \$4.482,3 millones, correspondientes al 3%.



La administración Departamental obtuvo ingresos por Tasas y Derechos por \$4.130.6 millones, superó en un 105% lo proyectado percibir; en Venta de Bienes y Servicios alcanzó un 66% de cumplimiento con \$62.9 millones.

Las transferencias para inversión ascendieron a \$171.463,6 millones, con un cumplimiento del 98%, reflejan variación respecto del año anterior de \$2.643,4 millones, los cuales representan el 2%. Su participación en el ingreso total es del 54%. Dentro de éstas el 97% corresponde al Sistema General de Participaciones, las cuales ascendieron a \$166.109,5 millones, y están destinadas al sector educación en \$119.564,7 millones, (72%), en Salud \$41.491,4 millones (25%) y Agua Potable y Saneamiento Básico \$5.053,3 millones (3%).

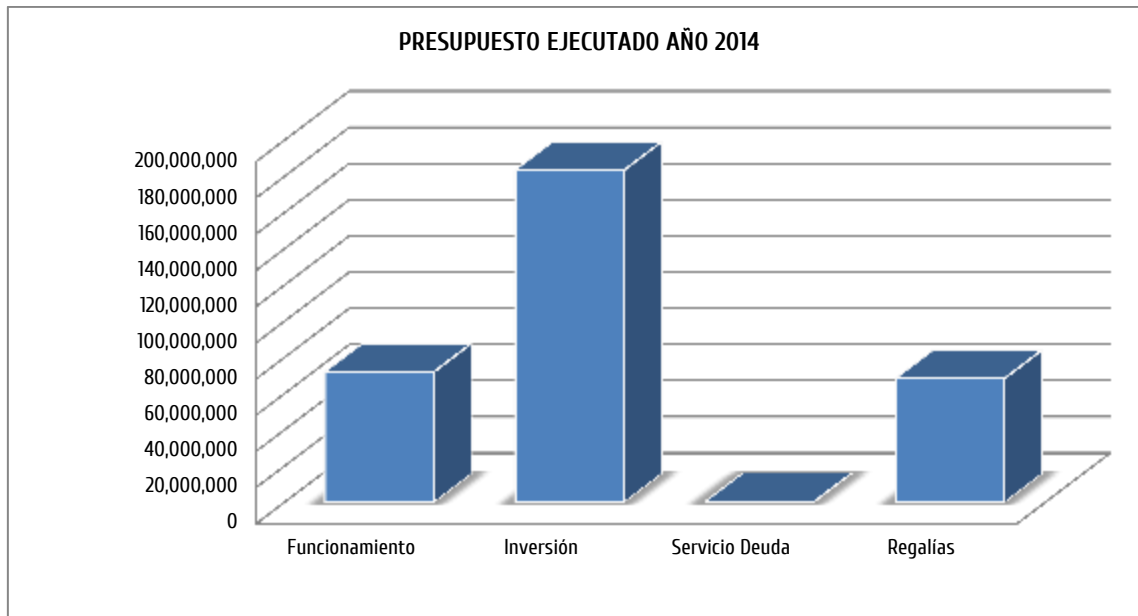
En la vigencia 2014 los Ingresos de Capital reflejan \$90.758,3 millones, de los cuales \$47.388,5 millones (52%) corresponden a Recursos del Balance de la vigencia 2013; \$39.559,7 millones (44%) son de Desahorro del FONPET Sistema General de Participaciones, sin situación de fondos para el sector educación; \$3.639,6 millones (4%) de Rendimientos por operaciones financieras y \$170,4 millones (0.19%) por recursos del balance de Cofinanciación.

GOBERNACION DEL CAQUETA
GESTION PRESUPUESTAL GASTOS 2014
Cifras en miles de pesos

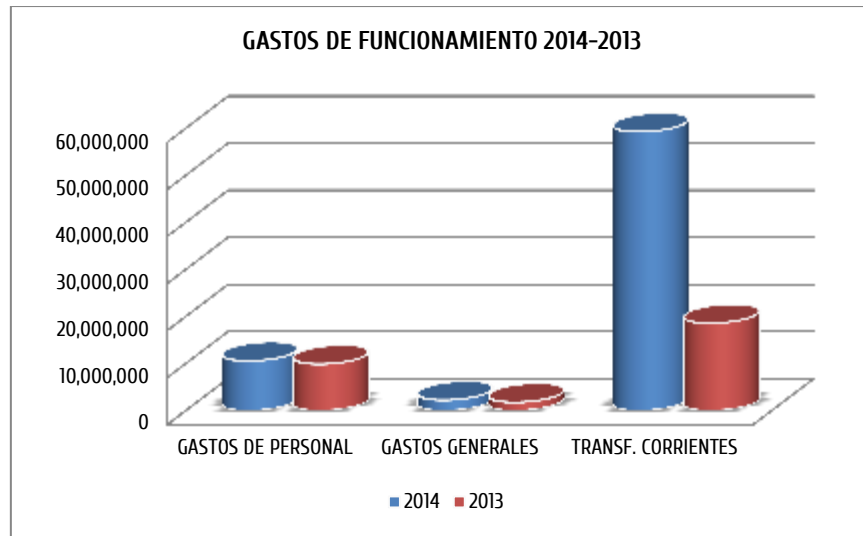
CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014-2013	VARIACION %	PARTICIPACION 2014
	PRESUPTO	COMPROM	% CUM P.	PRESUPTO	COMPROM	% CUM P.			
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	79,550,104	72,030,773	91	73,917,590	30,223,703	41	41,807,070	138	28
ADMINISTRACION CENTRAL	75,821,333	68,612,030	90	70,601,507	27,069,279	38	41,542,751	153	95
Gastos de Personal	8,003,698	7,688,492	96	7,368,531	7,191,740	98	496,752	7	11
Gastos Generales	2,209,774	1,793,671	81	1,591,490	1,414,017	89	379,654	27	3
Transferencias Corrientes	65,607,861	59,129,867	90	61,641,486	18,463,522	30	40,666,345	220	86
SECRETARIA SALUD	1,611,904	1,519,499	94	1,472,196	1,443,009	98	76,490	5	2
Gastos de Personal	1,295,007	1,250,244	97	1,227,264	1,215,140	99	35,104	3	82
Gastos Generales	197,547	158,228	80	124,932	116,043	93	42,185	36	10
Transferencias Corrientes	119,350	111,027	93	120,000	111,826	93	-799	-1	7
SECRETARIA EDUCACION	2,116,867	1,899,244	90	1,843,887	1,711,415	93	187,829	11	3
Gastos de Personal	1,760,918	1,625,794	92	1,501,277	1,473,073	98	152,721	10	86
Gastos Generales	355,949	273,450	77	342,610	238,342	70	35,108	15	14

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014-2013	VARIACION %	PARTICIPACION 2014
	PRESUPTO	COMPROM	% CUM P.	PRESUPTO	COMPROM	% CUM P.			
INVERSION	238,241,754	183,450,408	77	214,883,651	176,788,959	82	6,661,449	4	72
Inversión con Recursos Propios de Libre Destinación	17,314,702	7,755,410	45	7,825,702	2,834,998	36	4,920,412	174	4
Inversión con Ingresos Recursos Propios de Destinación Especifica	8,999,861	5,697,984	63	10,191,281	5,886,758	58	-188,774	-3	3
Inversión con SGP	186,519,235	159,107,922	85	173,204,104	153,326,566	89	5,781,356	4	87
Educación	124,534,928	118,392,402	95	115,007,856	108,487,997	94	9,904,405	9	74
Agua Potable y Saneamiento Básico	6,899,486	6,443,273	93	5,853,049	4,018,403	69	2,424,870	60	4
Salud	55,084,821	34,272,247	62	52,343,199	40,820,166	78	-6,547,919	-16	22
Inversión en Salud: Otras Fuentes (Rentas Ceditadas y Aportes Nales).	15,697,378	8,569,043	55	20,101,356	13,470,223	67	-4,901,180	-36	5
Inversión con Recursos Especiales	9,710,578	2,320,049	24	3,561,208	1,270,414	36	1,049,635	83	1
SERVICIO DE LA DEUDA	1,152,022	404,839	35	214,238	214,238	100	190,601	89	0
GASTOS TOTALES	318,943,880	255,886,020	80	289,015,479	207,226,900	72	48,659,120	23	100

En la vigencia 2014 la Administración Departamental ejecutó recursos por valor de \$255.886 millones, el 80% del presupuesto aprobado, comparándolo con el año anterior se refleja mayor ejecución en \$48.659,1 millones, equivalente al 23%.



Se dispusieron para gastos de funcionamiento \$79.550,1 millones, con compromisos de \$72.030,7 millones, equivalentes al 91% de lo proyectado, de éstos se ejecutaron por administración Central \$68.612 millones, Secretaria de Salud \$1.519.4 millones y Secretaria de Educación \$1.899.2 millones.



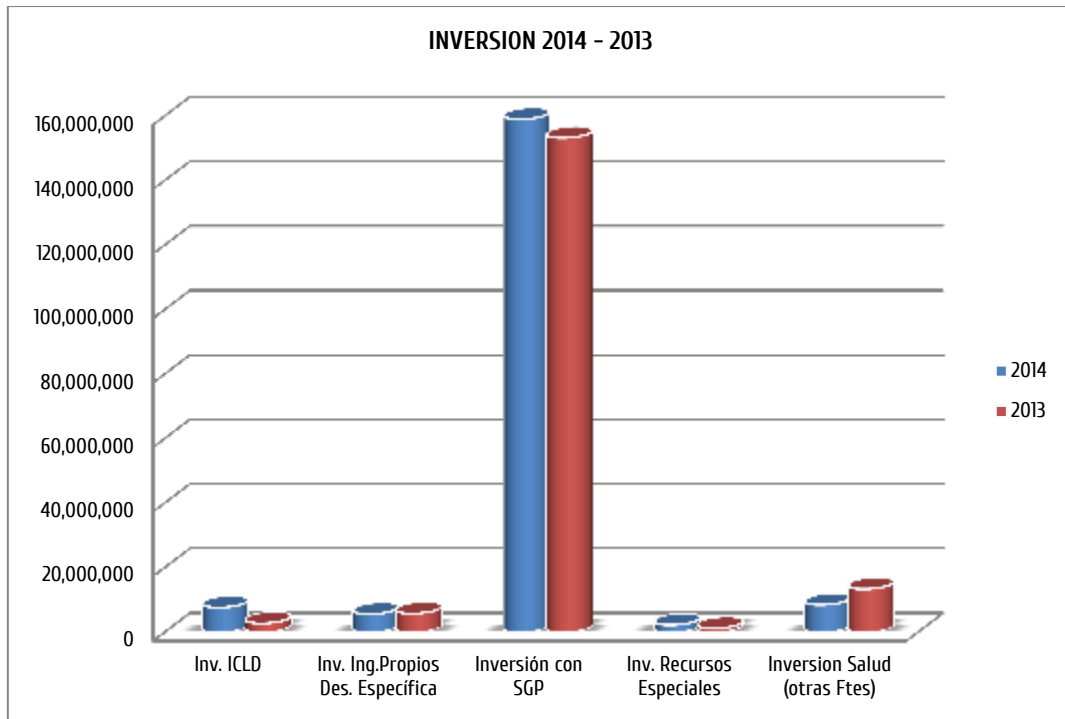
Como se dijo anteriormente los gastos de funcionamiento ascendieron a \$72.030,7 millones, presentaron una variación del 138% respecto del 2013, con incremento de \$41.807 millones, por cuanto para esa vigencia fueron de \$30.223.7 millones, los cuales representan el 28% del total de los gastos ejecutados.

Los gastos de funcionamiento efectuados por la administración central ascendieron a \$68.612 millones, superiores a la vigencia 2013 en \$41.542,7 millones (153%), comportamiento que se refleja especialmente por las transferencias corrientes, las cuales ascendieron a \$59.129,8 millones, frente al año anterior fueron mayores en \$40.666,3 millones (220%), debido a que en esta vigencia se registran transferencias para Educación sin situación de Fondos, provenientes del Sistema General de Participaciones, con destino al Fondo del Magisterio FOMAG en cuantía de \$39.540,1 millones, los cuales se reflejan en la ejecución presupuestal como gastos de la administración central. Para esta vigencia las transferencias representan el 86% del gasto de funcionamiento.

De otra parte, los gastos de personal ascendieron a \$7.688.4 millones, con cumplimiento del 96%, con respecto al año anterior presentaron un crecimiento del 7%, mientras que los gastos generales variaron en el 27%, por cuanto se efectuaron registros por \$1.793,6 millones, 81% del presupuesto aprobado (\$2.209,7 millones), y en la vigencia 2013 solo se ejecutaron \$1.414 millones.

Los gastos de funcionamiento de la Secretaria de Salud se reportaron por \$1.519.4 millones con un cumplimiento del 94% frente a las proyecciones, con respecto al año anterior su variación fue del 5%, con incremento de \$76.4 millones, está conformado por los gastos de personal con \$1.250.2 millones, los cuales presentaron el 97% en cumplimiento, su variación respecto del 2013 fue del 3% con acrecentamiento de \$35.1 millones; en gastos generales se aplicaron \$158.2 millones, 80% de lo presupuestado, presenta una variación del 36% respecto de la vigencia anterior y por Transferencias corrientes se alcanzaron compromisos por \$111 millones, el 93%, con respecto al 2013, se presentó decrecimiento del 1%, por cuanto se registraron recursos menores en \$799 mil.

Para la Secretaria de Educación, el presupuesto aprobado se ejecutó en el 90%, con erogaciones de \$1.899.2 millones, frente al año 2013 presenta incremento de \$187,8 millones, es decir del 11%, hacen parte de éstos los gastos de personal por \$1.625.7 millones, con el 92% de cumplimiento y su incremento fue del 10%, ejecutándose un valor mayor en \$152.7 millones; los gastos generales ejecutados fueron de \$273.4 millones, con cumplimiento del 77%, respecto al año anterior su crecimiento fue del 15%, con variación de \$35.1 millones.



En cumplimiento de la ejecución del presupuesto el Departamento asignó para inversión \$238.241,7 millones, con cumplimiento del 77% ejecutando \$183.450,4 millones, superiores a la vigencia anterior en \$6.661,4 millones, los cuales representan el 4%.

La administración departamental por Inversión con Recursos Propios de Libre Destinación realizó compromisos por \$7.755,4 millones, ejecutando el 45% de lo presupuestado (\$3.492,0 millones), referente al año anterior incrementaron en \$4.920,4 millones (174%); éstos recursos fueron aplicados en Deporte y Recreación, Cultura, Servicios Públicos (diferentes a acueducto, alcantarillado y aseo), Agropecuario, Transporte, Ambiental, Prevención y Atención de Desastres, Promoción del Desarrollo, Infraestructura, Equipamiento, entre otros.

Para inversión con Ingresos Propios de Destinación Específica se proyectaron \$8.999,8 millones, se ejecutaron \$5.697,9 millones, 63% de cumplimiento, presentaron decrecimiento del 3% con relación al 2013. Por este concepto se comprometieron recursos, entre otros sectores, a Educación, Deporte y Recreación, Cultura, Agropecuario, Transporte, Atención y Apoyo al Adulto Mayor y Justicia.

El Servicio a la Deuda fue cubierto con recursos propios de libre destinación y destinación específica. Se proyectaron compromisos por \$1.152 millones, con cumplimiento del 35%, por cuanto se ejecutaron \$404,8 millones, de los cuales \$19,5 millones son con recursos de destinación específica, por concepto de bonos pensionales tipo A y B; y \$385,2 millones fueron comprometidos con recursos propios de libre destinación para el cubrimiento de los intereses de la deuda financiera.

Los recursos ejecutados por SGP ascendieron a \$159.107,9 millones dando cumplimiento al 85% de lo presupuestado, respecto al año 2013, fue superior en \$5.781,3 millones, equivalentes al 4%, representa el 87% frente al total de las inversiones y su conformación respecto a los gastos totales es del 62,17%, las mismas representan el 87% del total de la inversión.

Con recursos del SGP la administración departamental invirtió para Educación \$118.392,4 millones, que representan el 74% de éstos, Agua Potable y Saneamiento Básico \$6.443,2 millones, equivalente al 4% y Salud con \$34.272,2 millones que conforman el 22%.

En el análisis de estos recursos se determina que por Educación se dio un cumplimiento del 95% frente a lo proyectado y con relación al año anterior presentó crecimiento del 9%, por cuanto las inversiones fueron mayores en \$9.904,4

millones. De los \$118.392.4 millones aplicado en la vigencia analizada por educación, se registraron inversiones para el Programa de Cobertura \$116.245 millones, lo componen los gastos por pago de salarios, prestaciones sociales, seguridad social y transferencias de nómina del personal administrativo, docente y directivo; en el Programa de Calidad \$705 millones que corresponde a los compromisos por concepto de capacitación, construcción, adquisición, mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector educativo; en el Programa de Eficiencia, no se proyectó la ejecución de recursos y en Internados se comprometió \$1.442 millones.

En el sector Salud se efectuaron inversiones por \$34.272.2 millones, con nivel de cumplimiento del 62%, en tanto que en el año anterior se invirtieron \$40.820.1 millones, presentó crecimiento del 16%, por cuanto se comprometieron menos recursos en \$6.547.9 millones.

La inversión que se registra en Agua Potable y Saneamiento Básico con fuente de financiación del Sistema General de Participaciones asciende a \$6.443.2 millones, corresponde a los recursos transferidos al Plan Departamental de Aguas y Saneamiento Básico por \$3.672.8 millones y Transferencias para Municipios Descertificados por \$2.770.4 millones, distribuidos en el Municipio de Curillo (\$1.050.1 millones), Morelia (\$348.1 millones) y Solano (\$1.372.1 millones).

Se realizaron Otras Inversiones en Salud con otras fuentes (Rentas Cedidas y Aportes Nacionales) por \$8.569 millones, presentando cumplimiento frente a lo proyectado del 55%, con respecto a la vigencia anterior presentó decrecimiento en \$4.901.1 millones, el 36%.

Con Recursos Especiales se ejecutaron \$2.320 millones, los cuales representan el 24% de la asignación aprobada, frente a la vigencia 2013 se observa incremento de \$1.049.6 millones, equivalentes al 83%.

1.1.3 GESTION PRESUPUESTAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS

INGRESOS

CONCEPTO	BIENIO 2013 - 2014		
	PRESUPTO	INGRESOS	% CUMP.
REGALIAS Y COMPENSACIONES	153,279,862	83,838,484	55

Para el bienio 2013-2014 la administración departamental del Caquetá, presupuestó ingresos por \$153.279,8 millones, de los cuales al finalizar el periodo se recaudaron \$83.838,4 millones, los cuales representan el 55% del proyectado.

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2014		
	PRESUPTO	COMPROM	% CUMP.
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	153,279,862	68,349,031	45
Gastos de Personal	488,955	480,147	98
Gastos Generales	20,045	18,178	91
Inversión	152,770,862	67,850,706	44

1.1.4 CIERRE PRESUPUESTAL

Con base en los actos administrativos de cierre presupuestal de Ingresos y Gastos de la vigencia 2014, correspondientes a las diferentes fuentes de recursos, como son Ingresos Corrientes de Libre Destinación, Recursos Propios con Destinación Específica, Recursos Especiales, Recursos de Salud, del Sistema General de Participaciones de Educación y del Sistema General de Regalías, se observa que los resultados fueron los siguientes:

No. DECRETO	FECHA	INGRESOS	SUPERAVIT/DEFICIT
'000058	02/02/2015	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	17.599.170.489.32
'000059	02/02/2015	INGRESOS PROPIOS CON DESTINACION ESPECIFICA	6.430.303.829.85

'000060	02/02/2015	RECURSOS ESPECIALES	2.193.522.215.98
'000061	02/02/2015	RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - EDUCACION	6.544.934.943.50
'000002	Enero 2015	RECURSOS SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	124.489.830.750.03
'000062	02/02/2015	RECURSOS SECRETARIA DE SALUD	31.981.393.457.26

Mediante la Resolución No. 000031 del 20 de enero de 2015, se constituyeron las Cuentas por Pagar de la vigencia fiscal 2014, en cumplimiento al artículo 91 de la ordenanza No. 026 del 23 de noviembre de 2005, y al artículo 30 de la ordenanza No. 008 del 12 de mayo de 2006, las cuales corresponden a obligaciones presupuestales por pagar de la vigencia fiscal 2014, de acuerdo a las fuentes de financiación por valor de CATORCE MIL TRESCIENTOS VEINTISIETE MILLONES OCHENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS CON 71/100 MCTE (\$14.327.085.474.71), conforme se describe en el siguiente cuadro:

DETALLE	VALOR \$
Cuentas por pagar - Recursos Propios Libre Destinación- Admón.	4,600,441,354.95
Cuentas por pagar - Recursos Propios Destinación Específica- Admon	1,149,522,287.76
Cuentas por pagar- Recursos Especiales- Admon	627,816,393.00
Cuentas por pagar- Recursos SGP Educación	2,283,084,641.00
Cuentas por pagar- Rentas Cedidas- Salud	1,099,607,854.00
Cuentas por pagar- Recursos SGP Salud	4,223,232,084.00
Cuentas por pagar- Recursos Aportes Nacionales Salud	343,380,860.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	14.327.085.474.71

Así mismo, la administración expidió la Resolución No. 000032 del 20 de enero de 2015, por la cual se constituyen las Reservas Presupuestales de la vigencia 2014, por valor de DOS MIL TREINTA Y CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS MCTE (\$2.034.873.234), como se muestran a continuación:

DETALLE	VALOR \$
Reservas Presupuestales - Recursos Propios Libre Destinación- Admón.	93.543.846.38
Reservas Presupuestales- Recursos Especiales SSF - Admón	1.941.329.387.62
TOTAL RESERVAS POR PAGAR	2.034.873.234.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS	16.361.958.708.71

1.1.5 INDICADORES

INDICADORES DE DESEMPEÑO				
Indicador	2014		2013	2014
1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes destinados a funcionamiento	29,071,853	49,668,657	154%	171%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos corriente *100	8,464,167	55,162,472	18%	15%
3. Dependencia de las transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	166,109,558	318,094,272	64%	52%
4. Importancia de los Ingresos Corrientes: Ingresos (Tributarios y No Tributarios)/Ingresos Totales *100	55,162,472	318,094,272	14%	17%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) obtenidos por las rentas del departamento cubren el gasto de funcionamiento (Gastos personales, generales, transferencias a corporaciones, como otras de Ley), por cuanto el indicador nos muestra que cumple con el 100% y queda un excedente

del 71% para cubrir otros gastos e inversión.

Magnitud de la Deuda: El saldo de la deuda registrada a 31 de diciembre de 2014 representa el 15% de los Ingresos Corrientes (Tributarios y No Tributarios), en relación al periodo anterior (18%) el índice no presenta disminución significativa debido a que en esta vigencia no hubo amortización a la deuda en razón al acuerdo de reestructuración de pasivos que actualmente se adelanta.

Dependencia de las Transferencias del SGP: El Departamento presenta dependencia de los recursos del Sistema General de Participaciones del 52% del ingreso total, constituyéndose en una de las principales fuentes de financiación del gasto público social, comparado con la vigencia 2013 el indicador fue del 64%, es decir se presenta disminución de 12 puntos porcentuales.

Importancia de los Ingresos Corrientes: Los ingresos tributarios y no tributarios recaudados por la Gobernación representan el 17% frente a los ingresos totales, respecto del año 2013 su comportamiento fue similar.

Cifras en millones

INDICADORES DE RESTRICCIONES FISCALES NORMATIVAS	2013	2014
1. Sostenibilidad : Saldo de la Deuda/Ingresos Corrientes	18%	15%
2. Límites Gastos de Funcionamiento		
ICLD Base para Ley 617 de 2000	23.617	26.250
Gastos de Funcionamiento base para Ley 617 de 2000	15.620	16.015
Relación GF/ICLD	66%	61%
Límite establecido por Ley 617 de 2000	70%	70%
Fuente: Contraloría Departamental del Caquetá.		
Transferencias Asamblea Departamental		
Valor Comprometido según Ejecución Presupuestal	1.610	1.609
Límite establecido Ley 617 de 2000	1.645	1.464
Remuneración Diputados	817	853
Aporte para gastos generales según la ley 25% sobre la remuneración Diputados	204	203
Prestaciones sociales, parafiscales y seguridad social	624	398
Diferencia (Mayor valor transferido)	-35	145
Transferencia a la Contraloría		
Transferencia Realizada	869	843
Límite establecido por la Ley 617 de 2000 (3.7% de ICLD)	874	971
Diferencia (Menor valor transferido)	5	128

Fuente: Contraloría Departamental del Caquetá

Sostenibilidad: El resultado de la relación entre el saldo de la deuda y los ingresos corrientes es del 15%, comparado con el año anterior el indicador mejoró, por cuanto disminuyó en 3 puntos porcentual.

Límite de Gastos de Funcionamiento: Al finalizar la vigencia la Administración departamental obtuvo un indicador de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 61%, ubicándose dentro de los límites y categoría establecidos por la Ley, 617 de 2000 para un departamento de cuarta categoría, con relación a la vigencia 2013 el indicador mejoró en 5 puntos porcentuales.

Transferencias a la Asamblea Departamental: La Asamblea Departamental en la vigencia analizada no dio cumplimiento con el límite establecido en el artículo 8 de la Ley 617 de 2000, desmejorando de esta forma el cumplimiento presentado en la vigencia anterior.

Transferencia Contraloría Departamental: La transferencia de la Gobernación para el funcionamiento de la Contraloría ascendió a \$843 millones y el límite permitido según la Ley 617 de 2000 era de \$971 millones, por tanto se cumplió con el límite establecido, estando por debajo del límite en \$128 millones.

1.1.6 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

La administración dio cumplimiento a la Ley 819 de 2003, construyendo el Marco Fiscal de Mediano plazo 2013-2023,

para lo cual se formuló la proyección del Plan Financiero y la capacidad de pago de la deuda.

En este informe se presenta evaluación al comportamiento del escenario financiero proyectado para la vigencia 2014, desde el punto de vista de cumplimiento de metas de recaudo de ingresos tributarios y de compromisos, del escenario propuesto frente al presupuesto aprobado y ejecutado.

Ingresos:

En el análisis presupuestal se observó que la administración departamental en la vigencia 2014 obtuvo ingresos por \$401.932.7 millones, siendo su mayor fuente de financiación las transferencias para inversión, las cuales presentan una conformación del 64% del total de los ingresos, está compuesta por lo recursos del Sistema General de Participaciones, Empresa Territorial para la Salud ETESA, IVA Telefonía Celular, Sobretasa al ACPM, Otras Transferencias del Nivel Nacional, Regalías y Compensaciones; las principales rentas que tiene la entidad para financiar tanto la inversión propia como el funcionamiento se determinan en los ingresos tributarios, los cuales presentan una participación del 12% del total de los ingresos, siendo las principales rentas las estampillas, el impuesto a la cerveza, el impuesto al consumo de licores, impuesto al consumo de cigarrillos y la sobretasa a la gasolina.

INFORME DE RESULTADOS VIGENCIA 2014

INGRESOS

Cifras en millones

CONCEPTOS	Escenario Financiero Año 2014	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulado	(%) Ejecución frente a Presupuesto	(%) Incremento 2014-2013	(%) Ejecución Frente a escenario
INGRESOS	267,063	318,944	318,094	100	26	119
INGRESOS CORRIENTES	266,051	220,703	227,336	103	5	85
TRIBUTARIOS	38,581	42,992	50,003	116	17	130
Vehículos Automotores	397	397	383	96	1	96
Registro y Anotación	1,931	1,931	2,333	121	4	121
Consumo de Licores	5,015	5,015	4,891	98	-1	98
Consumo de Cerveza	14,700	12,239	13,375	109	10	91
Consumo de Cigarrillos y Tabaco	4,430	4,430	4,150	94	1	94
Sobretasa al consumo de Gasolina motor	3,962	4,170	4,347	104	4	110
Estampillas	7,712	9,529	14,653	154	61	190
Otros Impuestos	434	5,281	5,871	111	-1	1353
NO TRIBUTARIOS	227,470	177,711	177,333	100	3	78
INGRESOS DE CAPITAL	1,012	98,241	90,758	92	145	8968

En el Marco Fiscal a Mediano Plazo la administración en el planteamiento del escenario financiero para la vigencia 2014, las proyecciones ascienden a \$267.063 millones, comparándolo con el presupuesto inicial programado que ascendió a \$198.217.2, se determina que fue superior en \$68.845.8 millones, no obstante, al final del periodo se programaron ingresos corrientes de \$220.703 millones, que presentaron un cumplimiento del 103%. Al comparar los ingresos corrientes proyectados en el escenario con los ingresos obtenidos, se determina que los mismos no se recaudaron de acuerdo al escenario financiero.

Los ingresos tributarios recaudados efectivamente alcanzaron un nivel de cumplimiento del 116% frente al escenario financiero planteado en el marco fiscal de mediano plazo, es decir, las proyecciones realizadas en el escenario fueron superadas, determinándose que los mayores recaudos se presentaron por concepto de estampillas (190%), registro y anotaciones (121%), sobretasa al consumo de la gasolina motor (110%) y de otros impuestos el recaudo fue mayo en el 1.353%. En los demás conceptos que hacen parte de éstos ingresos el porcentaje de cumplimiento fue inferior al 100%, no obstante ninguno fue inferior al 90%.

Gastos:

INFORME DE RESULTADOS VIGENCIA 2014

GASTOS

Cifras en millones

CONCEPTOS	Escenario	Presupuesto	Ejecución	(%) Ejecución	(%)	(%) Ejecución
-----------	-----------	-------------	-----------	---------------	-----	---------------

	Financiero Año 2014	Definitivo	Compromisos	frente al Presupuesto	Incremento 2013-2012	Frente a escenario
GASTOS	251,480	472,224	324,235	69	23	129
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	17,979	79,550	72,031	91	138	401
Gastos de Personal	6,962	11,060	10,565	96	7	152
Gastos Generales	1,401	2,763	2,225	81	26	159
Transferencias	9,616	65,727	59,241	90	219	616
GASTOS DE INVERSION	229,261	238,242	183,450	77	4	80
SERVICIO DE LA DEUDA	896	1,152	405	35	89	45
GASTOS SISTEMA GRAL REGALIAS	3,344	153,280	68,349	45	36	2044

Siendo congruentes con las proyecciones de ingresos reflejadas en el Marco Fiscal a Mediano Plazo, la administración presentó un escenario para la vigencia 2014 en gastos, por valor de \$251.480 millones, determinándose en el mencionado marco un presunto superávit presupuestal por \$15.583 millones.

Al efectuar el comparativo entre el escenario programado en el Marco Fiscal y los compromisos adquiridos durante la vigencia 2014, se observa un cumplimiento del 129%, presentado en el marco proyecciones por \$251.480 millones, en tanto, que en la ejecución presupuestal se aplicaron recursos por \$324.235 millones.

Respecto a la inversión, se presenta un efecto contrario por cuanto lo ejecutado en el 2014 fueron inferiores al escenario financiero en \$26.221 millones, es decir, el cumplimiento fue del 89%, igual comportamiento presentó el servicio a la deuda que alcanzó un cumplimiento del 45%, en tanto que los recursos ejecutado por regalías fueron superiores en el 2.044%.

De igual manera en los gastos hay que tener en cuenta que el escenario financiero aunque fue superior al presupuesto inicial, no lo fue ante el definitivo y por consecuente con los compromisos por lo tanto, éstos sobrepasan de manera considerable las metas establecidas en este instrumento para la vigencia 2014.

Analizado el comportamiento real de los ingresos y gastos de la vigencia 2014, frente a las metas del escenario financiero, se concluye que la entidad cumplió las metas en recaudo y en gastos.

1.1.7 REESTRUCTURACION DE PASIVOS

De conformidad con lo dispuesto en el párrafo 2 del artículo 1º, los artículos 6 y 58 de la Ley 550 de 1999, el Departamento del Caquetá presentó a consideración del Ministerio de Hacienda y Crédito Público- Dirección General de Apoyo Fiscal- la solicitud de promoción de un acuerdo de reestructuración de pasivos, solicitud que se apoyó en razones de orden financiero, fiscal e institucional y en los documentos aportados ante dicha entidad, en donde se resalta una situación de elevada fragilidad financiera por un importante número de embargos por procesos judiciales, contractuales, laborales y administrativos, adelantados por personas naturales y jurídicas en contra de la entidad, lo cual presionaban negativamente la autonomía en la asignación del gasto e imposibilitaban cumplir con las metas propuestas en el plan de desarrollo, al igual que los cometidos estatales, dificultando con ello la inversión con recursos propios en beneficio de la población.

Con anterioridad a la mencionada solicitud, mediante la ordenanza No.027 del 7 de septiembre de 2012 se concedieron facultades al Gobernador para promover, negociar y celebrar un acuerdo de reestructuración de pasivos en los términos de la Ley 550 de 1999 y sus decretos reglamentarios, frente a lo cual la administración departamental presentó la totalidad de los argumentos y soporte documental exigidos por la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a fin de adelantar dicho proceso, dando como resultado la expedición de la resolución 3766 del 30 de noviembre de 2012 en donde esa dependencia acepta la solicitud de promoción del acuerdo y designa el promotor.

Posteriormente, a través de la ordenanza No.21 del 21 de noviembre de 2013, la Asamblea amplía las facultades al Gobernador para contratar un encargo fiduciario de recaudo, administración, pagos y garantías, en pro del acuerdo de reestructuración de pasivos y para reorientar las rentas para cancelar los pasivos del departamento a través de la Ley 550 de 1999

Dicha resolución fue sometida a los protocolos de ley en cuanto a publicaciones, avisos e inscripciones a que se refiere el artículo 11 de la Ley 550 de 1999, dando inicio a la etapa de negociación.

Así mismo, se suscribió la correspondiente acta de determinación de actividades conforme a lo establecido en el artículo 17 y numeral 10 del artículo 58 de la Ley 550 de 1999, en concordancia con el artículo 3 del Decreto 694 de 2000.

Dentro de los términos establecidos por la Ley 550 de 1999 y sus decretos reglamentarios, se desarrolló la actividad de determinación de derechos de voto y reconocimiento de acreencias el 4 de abril de 2013, con el fin de determinar los derechos de voto que podrán ejercer los acreedores dentro de los montos y condiciones al momento de someter a consideración el acuerdo. También se estableció el reconocimiento de las acreencias y se facilitaron los mecanismos legales para que los acreedores presentaran las reclamaciones o inconformidades respecto a las acreencias que figuran en la contabilidad de la administración departamental y serán base de negociación del acuerdo.

El valor de las acreencias reconocidas en esta actividad suma \$19.822 millones, según el siguiente detalle:

Determinación de Acreencias por grupo:

GRUPO ACREEDORES	ACREENCIAS	% ACREENCIAS
GRUPO 1: TRABAJADORES Y PENSIONADOS	\$1.740.532.042,00	9%
GRUPO 2: LAS ENTIDADES PUBLICAS Y LAS INSTITUCIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	\$3.319.114.306,62	17%
GRUPO 3: LAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$8.532.236.837,49	43%
GRUPO 4: LOS DEMAS ACREEDORES	\$6.230.819.201,36	31%
TOTAL	\$19.822.702.387,48	100%

Adicionalmente, según análisis del Departamento fue posible estimar una cuantía de créditos litigiosos y pasivos de entidades descentralizadas en liquidación condicionados a depuración administrativa, por \$22.160 millones, distribuidos así:

Créditos litigiosos y pasivo en depuración administrativa.

CONTINGENCIAS	
CREDITOS EN LITIGIO	\$18.137.111.750
PASIVOS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS EN LIQUIDACION	\$ 4.023.697.051
TOTAL	\$22.160.808.801

Posteriormente y garantizando el derecho a controvertir y garantizar el debido proceso frente a lo determinado en el inventario de acreencias y derechos de voto, se presentó una objeción ante la Superintendencia de Sociedades por parte del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República – FONPRECON-, la cual fue resuelta el 13 de agosto de 2013. Luego el Tribunal Superior del Distrito Judicial de Florencia ordenó al Departamento del Caquetá remitir la objeción extemporánea presentada por una acreedora a la Superintendencia de Sociedades, entidad que acata el fallo, razón por la cual se suspendieron nuevamente los términos de la negociación del acuerdo. El 28 de octubre de 2013, la Superintendencia de Sociedades resuelve la objeción presentada y a partir del 29 de octubre de 2013, se reinician los términos para la negociación, es decir, que el 1 de marzo de 2014 vencieron los términos legales para convocar a los acreedores a la votación y suscripción del acuerdo.

Actuando dentro de los nuevos términos, el 20 de febrero de 2014 se convocaron los acreedores y se inició la votación a la propuesta del acuerdo de reestructuración de pasivos, después de un proceso de depuración y de incorporación de nuevas acreencias para que por parte de los acreedores reconocidos en la reunión de determinación de acreencias y derechos de voto del departamento se votara el acuerdo, obteniéndose la mayoría requerida y calificada por los artículos 29 y 34, numeral 12 de la Ley 550 de 1999 para su aprobación.

El Acuerdo de reestructuración de pasivos entre el Departamento del Caquetá y sus acreedores fue suscrito el 25 de febrero de 2014.

El acuerdo plantea la forma de pago a cada uno de los acreedores de acuerdo a los grupos de priorización que la misma ley ha establecido y es así que por disposición de la cláusula 20, se aprobó que el pago de las obligaciones laborales o grupo No. 1, se realicen en el siguiente orden:

1. En primer lugar se cancelarán las obligaciones cuyo valor sea inferior a diez millones de pesos (\$10.000.000)
2. Cumplidas las condiciones expuestas en el numeral anterior, se cancelarán las obligaciones cuyo valor total se encuentre entre diez millones un peso (\$10.000.001) y cincuenta millones de pesos (\$50.000.000).
3. Cumplidas las condiciones expuestas en el numeral 2, se cancelarán las obligaciones cuyo valor sea cincuenta millones de pesos (\$50.000.000).

Para estimar el comportamiento de lo dispuesto en la cláusula citada, respecto de los pagos y el inventario de acreencias se procedió a clasificar las obligaciones según su monto en el grupo 1, obteniéndose la siguiente consolidación:

Rango	Cantidad	Valor Bruto
Menores de 10 millones	95	219
De 10 a 50 millones	45	762
Más de 50 millones	11	2.064
Total	151	3.045

En este sentido se estima un total de 151 giros en el grupo No. 1 con un valor total estimado de \$3.045 millones, los cuales serán girados a lo largo de la vigencia 2014 y conforme a la priorización arriba señalada.

Respecto a los pagos en el grupo No. 2, la cláusula 21 del Acuerdo determina que las obligaciones con entidades públicas e instituciones de seguridad social se pagarán entre el 2014 y 2015 conforme lo consignado en el escenario financiero y bases de negociación del acuerdo y en atención al siguiente orden de prelación:

1. Aportes de pensiones
2. Cuotas Partes Pensionales
3. Aportes Parafiscales
4. Otros Acreedores

Igualmente y según el inventario de acreencias, se realiza una proyección del cronograma de pagos para el grupo 2, atendiendo la priorización establecida en la cláusula 21 del acuerdo, consolidándose así:

Cifras en millones

GRUPO 2	AÑO 2014		AÑO 2015		TOTAL	
	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor Bruto
Aportes Fondos de Pensiones	6	215	0	0.00	6	215
Cuotas Partes Pensionales	23	2.679	0	0.00	23	2.679
Aportes Parafiscales	8	227	0	0.00	8	227
Otros Acreedores	6	104	7	1.156	13	1.260
Total	43	3.225	7	1.156	50	4.381

Respecto al grupo No.3 donde se encuentra el servicio de la deuda, el acuerdo determina que el capital adeudado se pagará en 11 cuotas trimestrales sucesivas, pagaderas la primera el 30 de abril de 2017 y así sucesivamente hasta la última cuota que será pagada el 30 de octubre de 2019.

En relación al pago de intereses sobre los saldos adeudados el acuerdo lo establece a partir del 1 de febrero de 2014, frente a lo cual se concluye que los pagos en el grupo tres serán de 6 pagos en el año 2014 correspondiente a intereses, 12 pagos en el 2015, en el año 2016 se realizarán 15 pagos en donde se incluye amortización e intereses y el pago de los intereses causados y no pagados de la vigencia 2013 se pagarán en septiembre de 2016, conforme a lo establecido en la cláusula 22 del acuerdo.

En cuanto al grupo 4, el acuerdo determina que estas obligaciones se pagarán entre el 2014 y 2016 de acuerdo con la disponibilidad de recursos y conforme con el escenario financiero y bases de negociación del acuerdo y a la siguiente priorización de pagos:

- a) Primero se cancelan las obligaciones cuyo valor sea inferior a diez millones de pesos (\$10.000.000)
- b) Cumplidas las condiciones expuestas en el literal a), se cancelan las obligaciones cuyo valor total se encuentre entre diez millones un peso (\$10.000.001) y cincuenta millones de pesos (\$50.000.000).
- c) Cumplidas las condiciones expuestas en el literal b) se cancelan las obligaciones cuyo valor sea cincuenta millones de pesos (\$50.000.000).

Bajo esta priorización de pagos establecida en el Acuerdo, y tomando como base el inventario de acreencias, se encuentra que el primer año del acuerdo se pagarían doce obligaciones menores a \$10 millones de pesos, 56 obligaciones dentro del rango comprendido entre \$10.000.000 y \$50.000.000; 10 obligaciones de más de \$50 millones, para un total de 78 pagos para dar cumplimiento a los recursos establecidos en el escenario financiero en el primer año de ejecución del acuerdo.

En el segundo año de ejecución del acuerdo se pagarían un total de 16 obligaciones mayores a \$50 millones y por último en el año 2.016 se pagarían las 5 últimas obligaciones cuyo valor es superior a los \$5 millones de pesos según el siguiente cuadro:

Cifras en millones

GRUPO 4	AÑO 2014		AÑO 2015		AÑO 2016		TOTAL	
	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
Menores de \$10 millones	12	41	0	0.00	0	0.00	12	41
De \$10.000.0001 a \$50 millones	56	1.497	0	0.00	0	0.00	56	1.497
Más de \$50 millones	10	597	16	2.158	5	2.283	31	5.038
Total	78	2.135	16	2.158	5	2.283	99	6.576

En el consolidado se determina que en el primer año de ejecución del acuerdo se estima un total de 281 pagos a los acreedores, distribuidos en 151 pagos pertenecientes al grupo 1, 43 del grupo 2, 9 pagos del grupo 3 y 78 pagos del grupo cuatro.

En el segundo año de ejecución se estima un total de 35 pagos distribuidos así: 7 pagos al grupo 2, 15 al grupo 3 y 16 al grupo 4.

En el tercer año de ejecución del acuerdo se estima un total de 20 pagos distribuidos así: 15 pagos en el grupo 3 y 5 en el grupo 4, y para los siguientes años de ejecución del acuerdo hasta el año 2019 se estiman un total de 12 pagos anuales correspondientes al grupo 3; más el pago de las acreencias que corresponden al fondo de contingencias.

Como fuente de financiamiento de lo acordado con los acreedores, se aprobó un escenario financiero con un horizonte de 6 años, periodo en el cual se espera cubrir la totalidad de los pasivos determinados en el inventario de acreencias, además, provisionar un fondo para la debida financiación de los pasivos contingentes.

Ante la imposibilidad de suscribir el contrato de encargo fiduciario y en razón a la necesidad de dar cumplimiento al cronograma de pagos establecido en el acuerdo de reestructuración de pasivos, se solicitó autorización al comité de vigilancia para iniciar los pagos de forma directa por parte del departamento, propuesta que fue aprobada por el comité.

Una vez realizado el proceso de depuración y revisión documental con la correspondiente revisión de la liquidación y verificación de valores a pagar y teniendo en cuenta la autorización del Comité de Vigilancia, respecto al pago directo a los acreedores sin intervención del encargo fiduciario se realizaron pagos por valor de \$1.109.930.389,76, conforme a la siguiente relación:

1.1.8 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y ESTADO DE LAS FINANZAS

La Gobernación del Caquetá a 31 de diciembre de 2014, refleja en su estructura financiera activos totales por \$536.125.8 millones, Pasivos de \$57.666.9 millones y Patrimonio de \$478.458.9 millones. El pasivo representa el 10.75% del Activo y el Patrimonio el 89.25%.

Con relación al periodo contable 2013, el activo presentó incremento de \$36.599.8 millones, en tanto que el Pasivo decreció en \$5.424.1 millones y el patrimonio mostró un efecto contrario al pasivo aumentando en \$42.023.9 millones. El Activo está conformado en un 28% por Activos Corrientes y 72% en No Corrientes.

El Activo no Corriente su mayor conformación está representada en otros activos con saldo de \$312.629.9 millones, el

cual tiene una conformación del 58.31% frente al total de los activos.

El Pasivo está conformado por el corriente con \$46.080.3 millones y el no corriente \$11.586.5 millones que representan el 7% y 2% del total del activo.

El capital fiscal representa el 84.17% del total del patrimonio y frente al activo total es del 75.11%, presentó un incremento del 34% respecto del 2013.

El presupuesto de la gobernación del Caquetá para la vigencia 2014 se aprobó inicialmente por \$198.217.2 millones, el cual presentó modificaciones que le permitieron reflejar un presupuesto definitivo por \$318.943.8 millones.

Los ingresos obtenidos durante la vigencia alcanzaron un cumplimiento del 100% respecto de las proyecciones, con ingresos por \$318.094,2 millones, con relación al año anterior presentaron un comportamiento positivo, por cuanto se incrementaron en \$65.430,2 millones, el 26%.

Los gastos ejecutados por la administración presentaron un cumplimiento del 80% frente a lo proyectado, se adquirieron compromisos por \$255.886 millones; frente al año anterior presentaron variación de \$48.659, equivalentes al 23%.

Los gastos de funcionamiento efectuados por la administración central ascendieron a \$68.612 millones, superiores a la vigencia 2013 en \$41.542,7 millones (153%), comportamiento que se refleja especialmente por las transferencias corrientes, las cuales ascendieron a \$59.129,8 millones, frente al año anterior fueron mayores en \$40.666,3 millones (220%), debido a que en esta vigencia se registran transferencias para Educación sin situación de Fondos, provenientes del Sistema General de Participaciones, con destino al Fondo del Magisterio FOMAG en cuantía de \$39.540,1 millones, los cuales se reflejan en la ejecución presupuestal como gastos de la administración central. Para esta vigencia las transferencias representan el 86% del gasto de funcionamiento.

En cumplimiento de la ejecución del presupuesto el Departamento asignó para inversión \$238.241,7 millones, con cumplimiento del 77% ejecutando \$183.450,4 millones, superiores a la vigencia anterior en \$6.661,4 millones, los cuales representan el 4%.

El Servicio a la Deuda fue cubierto con recursos propios de libre destinación y destinación específica. Se proyectaron compromisos por \$1.152 millones, con cumplimiento del 35%, por cuanto se ejecutaron \$404.8 millones, de los cuales \$19.5 millones son con recursos de destinación específica, por concepto de bonos pensionales tipo A y B; y \$385.2 millones fueron comprometidos con recursos propios de libre destinación para el cubrimiento de los intereses de la deuda financiera.

Para el bienio 2013-2014 la administración departamental del Caquetá, presupuestó ingresos del Sistema General de Regalías por \$153.279,8 millones, de los cuales al finalizar el periodo se recaudaron \$83.838,4 millones, los cuales representan el 55%. La Ejecución de estos recursos fue de \$68.349 millones, equivalentes al 45% del valor presupuestado para el bienio. Se encuentran distribuidos en gastos de personal (\$480.1 millones), generales (\$18.1 millones) y en Inversión (\$67.850.7 millones).

Los resultados reflejados en los actos administrativos de cierre presupuestal de la vigencia 2014 por cada una de las fuentes de financiación, arrojan superávit de recursos por valor de \$189.239.1 millones, incluidos los recursos no ejecutados del Sistema General de Regalías, lo que indica falta de gestión para la inversión de los recursos.

Los ingresos corrientes obtenidos por las rentas del departamento cubren el gasto de funcionamiento y genera ahorro para financiar inversión. El saldo de la deuda con entidades financieras no presenta variación en razón a que en desarrollo del proceso de reestructuración de pasivos, solo se han pagado intereses. El departamento presenta dependencia de los recursos del sistema General de Participaciones del 41% del ingreso total. Los ingresos tributarios y no tributarios representan el 14% de los ingresos totales.

La administración departamental obtuvo un indicador de gastos de funcionamiento sobre los ingresos corrientes de libre destinación del 61%, ubicándose dentro de los límites establecidos. Los recursos ejecutados por la asamblea Departamental estuvieron por encima de lo establecido en la ley 617 del 2000, las transferencias realizadas para el

funcionamiento de la contraloría estuvieron por debajo del límite establecido en la ley.

Comparadas las proyecciones del Balance Financiero del Marco Fiscal de Mediano Plazo presentado a la Asamblea Departamental para aprobación del presupuesto de la vigencia 2014, se encuentra que el escenario financiero planteado para esta vigencia en cuanto a metas de recaudo y de compromisos en gastos, fue inferior al presupuesto definitivo, por lo que se refleja un porcentaje superior cuando se compara la ejecución frente al escenario, no obstante la proyección fue superior al presupuesto inicial de la administración.

El departamento está en ejecución del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos en los términos establecidos por la Ley 550 de 1999; determinándose que las acreencias ascienden a \$19.822.702.387.48, las cuales serán canceladas en los términos en que se suscribió el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos. Se estima una cuantía de créditos litigiosos y pasivos de entidades descentralizadas en liquidación condicionados a depuración administrativa, por \$22.160.808.801, durante la vigencia analizada no se presentaron pagos.

Como se puede observar en el capítulo de evaluación del Plan de Desarrollo, en el comportamiento de la inversión programada respecto de la ejecutada, se identifica una significativa ejecución en el sector de Agua potable y Saneamiento Básico y un rezago en los sectores de Deporte y Recreación, Fortalecimiento Institucional, Vivienda, Ambiental, Infraestructura vial, eléctrica y telecomunicaciones, Agropecuario e Infancia y adolescencia y los sectores que muestran un grado de ejecución aceptable se encuentra Salud, Educación, cultura y turismo. Ojo actualizar de acuerdo al análisis.

1.2 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA, DEPORTE Y TURISMO DEL CAQUETA

1.2.1 EVALUACION FINANCIERA

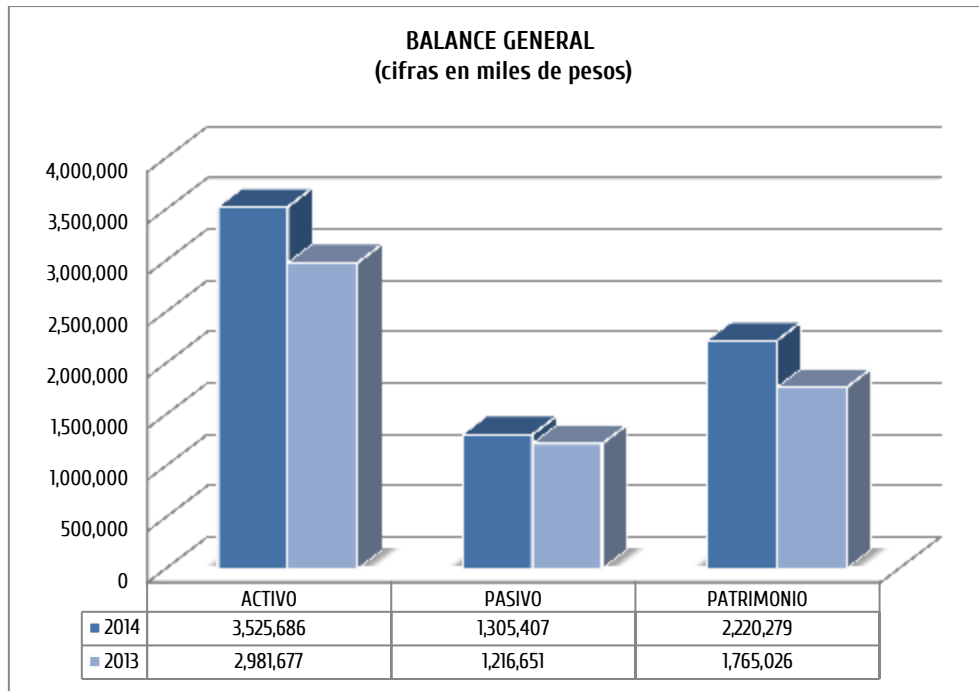
Para efectos de realizar el análisis comparativo, las cifras de los estados financieros a 31 de Diciembre de 2013 se reexpresaron por la inflación causada a 31 de Diciembre de 2014 (3.66%).

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA, DEPORTE Y TURISMO DEL CAQUETA BALANCE GENERAL COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIAC %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
1000	ACTIVO	3,525,686	2,981,677	2,876,401	544,009	18	100	100
	ACTIVO CORRIENTE	3,233,595	2,607,955	2,515,874	625,640	24	92	87
1100	EFFECTIVO	2,147,389	1,970,042	1,900,484	177,347	9	61	66
1110	DEPOSITO EN INST FINANCIERAS	2,147,389	1,970,042	1,900,484	177,347	9	61	66
1400	DEUDORES	1,086,206	637,913	615,390	448,293	70	31	21
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	271	0	0	271			
1470	OTROS DEUDORES	1,085,935	637,913	615,390	448,022	70	31	21
	ACTIVO NO CORRIENTE	292,091	373,722	360,527	(81,631)	-22	8	13
1600	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP	129,556	171,579	165,521	(42,023)	-24	4	6
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	39,053	69,951	67,481	(30,898)	-44	1	2
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	97,120	121,758	117,459	(24,638)	-20	3	4
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	14,811	12,088	11,661	2,723	23	0	0
1665	MUEBLES - ENSERES Y EQUIPO	138,016	133,801	129,077	4,215	3	4	4

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIAC %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMP	199,042	184,638	178,119	14,404	8	6	6
1675	EQUIPO DE TRANSP- TRACCIÓN Y ELEVA	38,515	39,925	38,515	(1,410)	-4	1	1
1680	EQUIPO DE COMEDOR- COCINA	4,478	4,911	4,738	(433)	-9	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-401,479	-395,493	-381,529	(5,986)	2	-11	-13
1700	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	73,177	75,855	73,177	(2,678)	-4	2	3
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	73,177	75,855	73,177	(2,678)	-4	2	3
1900	OTROS ACTIVOS	89,358	126,288	121,829	(36,930)	-29	3	4
1910	CARGOS DIFERIDOS	67,566	108,984	105,136	(41,418)	-38	2	4
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	88,262	86,207	83,163	2,055	2	3	3
1925	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	-66,470	-68,903	-66,470	2,433	-4	-2	-2
2000	PASIVO	1,305,407	1,216,651	1,173,694	88,756	7	37	41
	PASIVO CORRIENTE	1,305,407	1,216,651	1,173,694	88,756	7	37	41
2400	CUENTAS POR PAGAR	1,245,997	1,127,757	1,087,938	118,240	10	35	38
2401	ADQ DE BIENES Y SERVICIOS	1,052,010	898,924	867,185	153,086	17	30	30
2425	ACREEDORES	193,987	210,975	203,526	(16,988)	-8	6	7
2436	RET EN LA FUENTE E IMPUESTOS	0	17,151	16,545	(17,151)	-100	0	1
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA	0	707	682	(707)	-100	0	0
2500	OBLIGACIONES LABORALES	59,410	88,895	85,756	(29,485)	-33	2	3
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOC	59,410	88,895	85,756	(29,485)	-33	2	3
3200	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2,220,279	1,765,026	1,702,707	455,253	26	63	59
3208	CAPITAL FISCAL	1,835,374	809,149	780,580	1,026,225	127	52	27
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	491,459	896,195	864,552	(404,736)	-45	14	30
3235	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	834	865	834	(31)	-4	0	0
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	0	170,136	164,129	(170,136)	-100	0	6
3258	EFEECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	-107,388	-111,318	-107,388	3,930	-4	-3	-4
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,525,686	2,981,677	2,876,401	544,009	18	100	100

Según el Balance expuesto anteriormente, se refleja en su estructura financiera Activos totales por valor de \$3.525,6 millones, Pasivos de \$1. 305,4 millones y Patrimonio de \$2.220.2 millones.



Respecto al periodo contable 2013, el activo presentó incremento de \$544 millones, los Pasivos en \$88,7 millones, los cuales representan el 18% y 7% respectivamente. El Activo está conformado en un 92% por Activos Corrientes y 8% en No Corrientes.

El Activo Corriente suma \$3.233,5 millones, respecto al periodo anterior presenta variación de \$625,6 millones, equivalentes al 24%; el grupo más relevante es el Efectivo, con saldo de \$2.147, millones, corresponde al 61% frente al activo total; está conformado únicamente por la cuenta de Depósitos en Instituciones Financieras. Comparado con el año 2013 la cuenta de Depósitos en Instituciones Financieras aumentó su saldo en \$177,3 millones, equivalentes al 9%.

El Activo No corriente corresponde a \$292.0 millones, frente al periodo contable 2013 su saldo decreció en \$81.6 millones, los cuales equivalen al 22%. Este comportamiento obedece principalmente al grupo de Propiedad, Planta y Equipo, el cual revela saldo de \$129.5 millones, inferior al año 2013 en \$42 millones, (24%).

Otro grupo representativo en el Activo no Corriente, corresponde a Otros Activos, con saldo de \$89,3 millones, frente al año 2013 tuvo variación \$36.9 millones, por efectos del decrecimiento de los cargos diferidos.

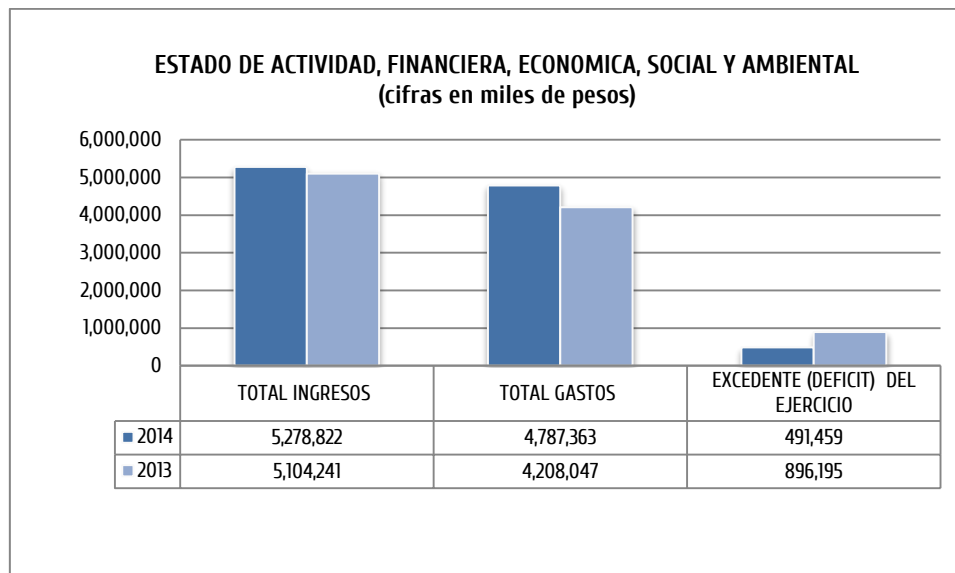
Los Pasivos totales sumaron \$1.305.4 millones, equivalen al 37% frente al Activo y está clasificado en su totalidad en Corriente. Comparado con el periodo contable anterior es superior en \$88.7 millones (7%), siendo más relevante el valor de las Cuentas por Pagar por \$1.245,9 millones. Estas en comparación al saldo revelado en el año 2013 aumentaron en \$118,2 millones.

El Patrimonio representa el 63% del Activo, respecto al año 2013 refleja crecimiento de \$455,2 millones, observándose gran incidencia en el capital fiscal de \$1.835,3 millones, el cual fue superior al periodo contable anterior en \$1.026,2 millones, variación generada también por el registro contable del resultado del ejercicio del año 2013.

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA, DEPORTE Y TURISMO DEL CAQUETA ESTADO DE ACTIVIDAD, FINANCIERA,
ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)**

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN N %	PARTICIPACIÓN VERTICAL	
							2014	2013

	INGRESOS OPERACIONALES	5,166,911	5,043,172	4,865,109	123,739	2	100	100
4400	TRANSFERENCIAS	5,166,911	5,043,172	4,865,109	123,739	2.45	100	100
4428	Otras Transferencias	5,166,911	5,043,172	4,865,109	123,739	2	100	100
	GASTOS OPERACIONALES	4,706,517	4,049,747	3,906,760	656,770	16	91	80
5100	DE ADMINISTRACION	4,580,787	4,016,838	3,875,013	563,949	14	89	80
5101	Sueldos y Salarios	617,810	582,651	562,079	35,159	6	12	12
5103	Contribuciones Efectivas	128,813	108,442	104,613	20,371	19	2	2
5104	Aportes sobre nómina	42,857	21,404	20,648	21,453	100	1	0
5111	Generales	3,788,157	3,299,954	3,183,440	488,203	15	73	65
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	3,150	4,388	4,233	-1,238	-28	0	0
5300	PROVISION, AGOTAMIENTO, DEPREC. Y AMORTIZACION	19,953	32,909	31,747	-12,956	-39	0	1
53.07	PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	133	0	0	133		0	0
5330	Depreciación	19,820	32,909	31,747	-13,089	-40	0	1
54	TRANSFERENCIAS	105,777	0	0	105,777	0	2	0
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	105,777	0	0	105,777	0	2	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	460,394	993,425	958,349	-533,031	-54	9	20
4800	OTROS INGRESOS	111,911	61,069	58,913	50,842	83	2	1
4805	Financieros	25,747	23,350	22,526	2,397	10	0	0
4810	Extraordinarios	86,164	33,448	32,267	52,716	158	2	1
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	0	4,271	4,120	-4,271	-100	0	0
5800	OTROS GASTOS	80,846	158,299	152,710	-77,453	-49	2	3
5805	Financieros	3,511	3,606	3,479	-95	-3	0	0
5810	Extraordinarios	4	152	147	-148	-97	0	0
5815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	77,331	154,540	149,084	-77,209	-50	1	3
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	491,459	896,195	864,552	-404,736	-45	10	18



En el periodo contable 2014 el Instituto Departamental de Cultura, Deporte y Turismo del Caquetá registró Ingresos Operacionales por \$5.166,9 millones, superiores en \$123,7 millones respecto al año anterior, equivalentes al 2%, los cuales corresponden a transferencias por diferentes conceptos, como lo correspondiente al impuesto al consumo, entre otros.

Los Gastos Operacionales con saldo de \$4.706,5 millones, frente al periodo anterior aumentaron en \$656,7 millones, los cuales equivalen al 16%, reflejado en el Gasto de Administración que es el más representativo con saldo de \$4.580,7 millones.

Consecuente con lo anterior refleja un excedente operacional de \$460,3 millones, con respecto al año anterior presentó decrecimiento por \$533,0 millones.

En el excedente de la vigencia que se analiza incide el registro de Otros Ingresos y Gastos por \$111,9 millones y \$80,8 millones respectivamente, por lo que llevó a obtener un excedente como resultado del ejercicio de \$491,4 millones, inferior en \$404,7 millones al obtenido en el periodo contable 2013.

En cuanto al análisis vertical las Transferencias representan el 100% respecto al Ingreso Total y los Gastos Operacionales el 91%.

1.2.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

La Junta Directiva del Instituto mediante Acuerdo No. 008 del 11 de diciembre de 2013, adopta el presupuesto de ingresos y gastos por \$4.098,3 millones, de conformidad a ingresos, recursos de capital y apropiación de gastos para la vigencia comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, el cual está incluido en el Decreto No. 001290 del 20 de noviembre de 2013, mediante el cual el Gobernador ordena para el Departamento del Caquetá el presupuesto general de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal comprendida del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

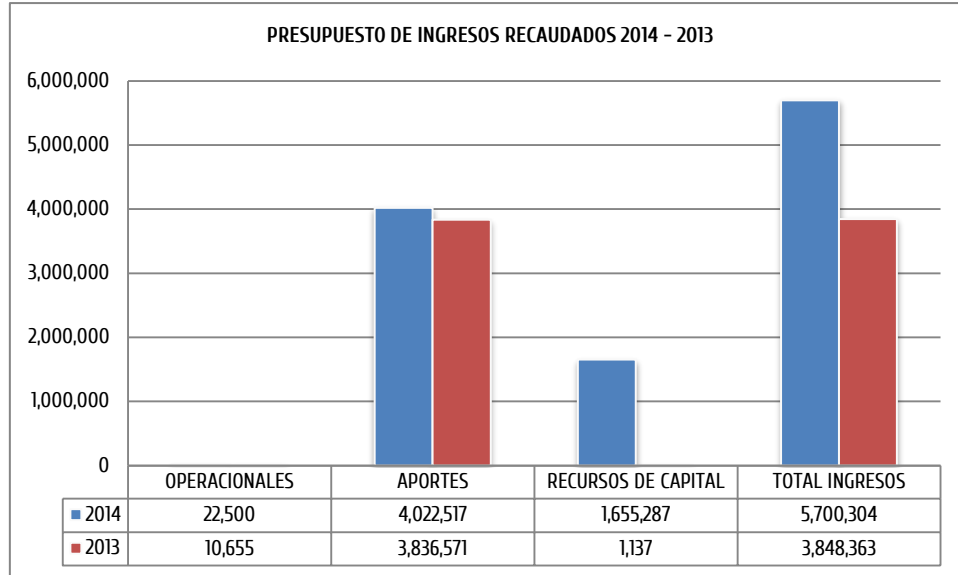
Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que le permitieron contar con un presupuesto definitivo de \$7.091,7 millones, analizando el incremento que presentó el presupuesto inicial al definitivo se observa una variación monetaria de \$2.993,4 millones, es decir se incrementó en un 73%. En las adiciones realizadas se afectaron los rubros de Aportes en \$1.340,9 millones y Recursos de Capital en \$1.652,5 millones.

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA, DEPORTE Y TURISMO GESTION PRESUPUESTAL INGRESOS 2014 (Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014 - 2013	VARIACION %	PARTICIPACION 2014
	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL			
INGRESOS CORRIENTES	5,439,228	4,045,017	74.4	4,723,686	3,847,226	81.4	197,791	5.1	71.0
INGRESOS TRIBUTARIOS NO	5,439,228	4,045,017	74.4	4,723,686	3,847,226	81.4	197,791	5.1	71.0
OPERACIONALES	22,500	22,500	100.0	27,500	10,655	38.7	11,845	111.2	0.4
Venta de Servicios	8,000	6,989	87.4	13,000	48	0.4	6,941	14,460.4	0.1
Arrendamientos	14,500	15,511	107.0	14,500	10,607	73.2	4,904	46.2	0.3
APORTES	5,416,728	4,022,517	74.3	4,696,186	3,836,571	81.7	185,946	4.8	70.6
Nivel Nacional	493,118	170,417	34.6	499,942	439,044	87.8	-268,627	-61.2	3.0
Nivel Departamental	4,923,610	3,852,100	78.2	4,196,244	3,397,527	81.0	454,573	13.4	67.6
RECURSOS DE CAPITAL	1,652,559	1,655,287	100.2	926,297	1,137	0.1	1,654,150	145,483.7	29.0

INGRESOS TOTALES	7,091,787	5,700,304	80.4	5,649,983	3,848,363	68.1	1,851,941	48.1	100.0
------------------	-----------	-----------	------	-----------	-----------	------	-----------	------	-------

Según la Ejecución Presupuestal, los ingresos percibidos durante la vigencia 2014 ascendieron a \$5.700,3 millones, alcanzando un nivel de cumplimiento del 80.4%, respecto a la vigencia anterior se presentó un incremento de \$1.851,9 millones, equivalentes al 48.1%.



Se recaudaron Ingresos Operacionales por valor de \$22,5 millones, frente al año anterior se aumentaron en \$11,8 millones, equivalentes al 111,2%, representan el 0.4% del ingreso total y el mayor recaudo corresponde a los arrendamientos que presento un aumento de \$4,9 millones, equivalente al 46,2%.

Referente a los Ingresos por Aportes, su recaudo ascendió a \$4.022,5 millones, aumentaron en \$185,9 millones frente al año anterior, cantidad que representa el 4.8% y equivale al 70.6% del ingreso total, y su mayor recaudo corresponde a los aportes del nivel departamental presentando un aumento de \$454,5 millones, equivalente al 13.4%.

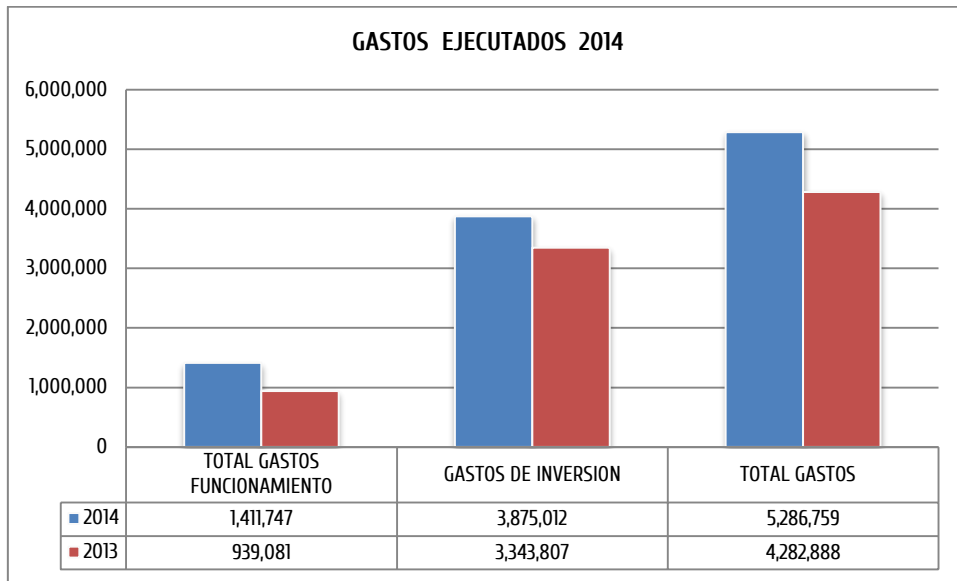
Por Recursos de Capital se recaudaron \$1.655,2 millones, respecto a la vigencia anterior este rubro presentó crecimiento de \$1.654,1 millones, que equivale al 145,483.7%.

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA, DEPORTE Y TURISMO
GESTION PRESUPUESTAL GASTOS 2014
(Cifras en miles de pesos)**

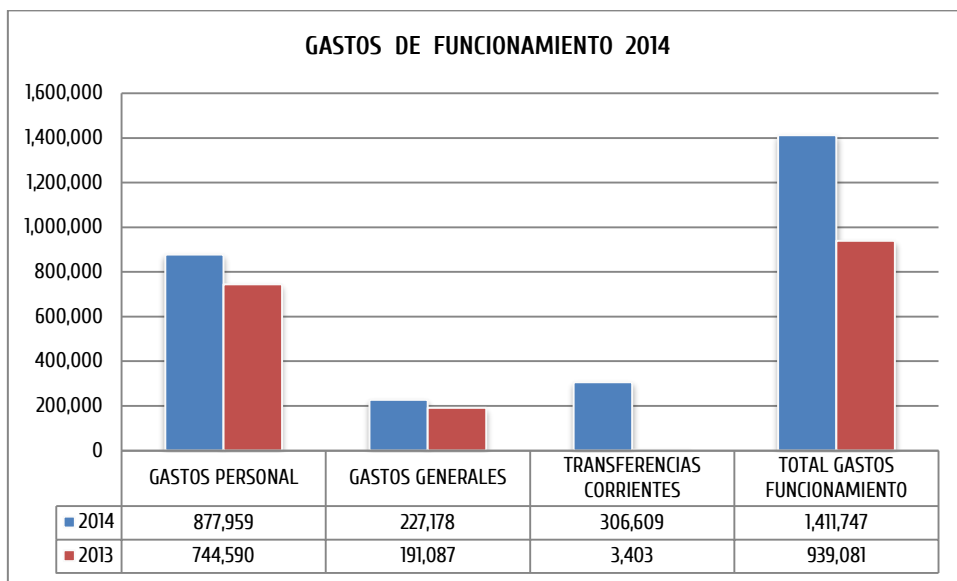
CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014 - 2013	VARIACION %	PARTICIPACION 2014
	PRESUPUESTO	COMPRO MISOS	% CUMP	PRESUPUESTO	COMPRO MISOS	% CUMP			
FUNCIONAMIENTO	1,850,211	1,411,747	76	1,466,048	939,081	64	472,666	50.3	26.70
Gastos de Personal	1,139,080	877,959	77	804,044	744,590	93	133,369	17.9	16.61
Gastos Generales	378,987	227,178	60	225,985	191,087	85	36,091	18.9	4.30
Transferencias Corrientes	332,144	306,609	92	436,019	3,403	1	303,206	8,910.0	5.80
INVERSION	5,241,576	3,875,012	74	4,183,935	3,343,807	80	531,205	15.9	73.30
Asistencia y apoyo mejoramiento de la educación física	2,912,404	1,921,695	66	2,565,643	2,001,462	78	-79,767	-4.0	36.35
Otros Gastos en Divulgación	2,329,172	1,953,317	84	1,618,292	1,342,345	83	610,972	45.5	36.95

GASTOS TOTALES	7,091,787	5,286,759	75	5,649,983	4,282,888	76	1,003,871	23.4	100.00
----------------	-----------	-----------	----	-----------	-----------	----	-----------	------	--------

Durante la vigencia 2014 el Instituto ejecutó gastos totales por valor de \$5.286,7 millones, alcanzado un nivel de ejecución del 75%, frente a lo programado ejecutar, están dispuestos así, \$1.411,7 millones en Gastos de Funcionamiento que corresponden al 26.7% del total ejecutado, fueron mayores a los realizados en la vigencia anterior en \$472,6 millones, indicando que las erogaciones realizadas crecieron en un 50.3%; en Inversión los recursos comprometidos alcanzaron un nivel de cumplimiento del 74% frente a las proyecciones realizando compromisos por valor de \$3.875,0 millones, con respecto a la vigencia 2013 presentaron una mayor ejecución del 15.9%, por cuanto para esa vigencia las inversiones ascendieron a \$3.343,8 millones.



Al efectuar la revisión de los compromisos realizados en los Gastos de Funcionamiento se observa que para Gastos de Personal se destinaron \$877,9 millones, el 77% de sus proyecciones, cifra que presentó un aumento de \$133,3 millones con relación al 2013; los Gastos Generales presentaron un aumento en su ejecución del 18,9% puesto que para el 2014 fueron de \$227,1 millones tanto que para el 2013 se comprometieron recursos por \$191,0 millones.



1.2.3 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS

La estructura financiera del Balance General a diciembre 31 de 2014, muestra Activos Totales por \$3.525,6 millones, Pasivos Totales de \$1.305,4 millones (37% del Activo Total) y un Patrimonio de \$2.220,2 millones (63% del Activo Total).

El Activo Corriente sobre sale con el 92% (\$3.233,5 millones) y No Corriente es el 8% (\$292,0 millones).

El nivel de endeudamiento es del 37% y está concentrado en un 100% en el corto plazo, y en su mayoría en cuentas por pagar.

La Contraloría Departamental del Caquetá mediante la auditoria de Estados Contables a 31 de diciembre de 2014, practicada al Instituto Departamental de Cultura, Deporte y Turismo del Caquetá, determinó que no presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera a 31 de diciembre de 2014 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General o Contaduría General de la Nación.

Se emite opinión con deficiencias, luego de calificar el cumplimiento de la normatividad contable pública, incidencia dada por aspectos como son el incumplimiento en un 100% con las actividades de cierre a 31/12/2014, como son la actualización de los inventarios de propiedad, planta y equipo; verificación, conciliación y ajuste de operaciones recíprocas al encontrar que al corte analizado no se registra en contabilidad el valor del terreno y edificaciones, aspecto que si bien es cierto, fue retirado de la información del Instituto al no contar con el soporte de contrato de comodato, no media constancia de la operación con el Departamento, por cuanto al analizar la información contable suministrada a través del SIA de la Gobernación del Caquetá, no se encuentra registrado ni el terreno ni las edificaciones, es decir en la vigencia 2014, no se reflejó contablemente este importantísimo bien inmueble en ninguna de las dos entidades. Respecto el saldo de controversias judiciales en las cuentas de orden, estas no obedecen a estudio técnico realizado por la Asesora Jurídica, sino que se limitaron a certificar y contabilizar el valor de las pretensiones.

Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que le permitieron contar con un presupuesto definitivo de \$7.091,7 millones, analizando el incremento que presentó el presupuesto inicial al definitivo se observa una variación monetaria de \$2.993,4 millones, es decir se incrementó en un 73%. En las adiciones realizadas se afectaron los rubros de Aportes en \$1.340,9 millones y Recursos de Capital en \$1.652,5 millones.

El presupuesto definitivo para la vigencia fiscal 2014 es de \$7.091,7 millones, siendo superior en 73% al inicial que era de \$4.098,3 millones, se logró un recaudo de \$5.700,3 millones equivalente a una meta de cumplimiento del recaudo en 80.4%, el cual es superior al logrado en la vigencia anterior en \$1.851,9 millones, año en el cual se recaudó \$3.848,3 millones, lo anterior obedece en su mayoría al aumento de los recaudos en Recursos de Capital.

El comportamiento presupuestal dio como resultado, cumplimiento en las metas de recaudo del 80.4%, mientras que el gasto se comprometió en el 75%, generando como resultado un superávit presupuestal de \$413,5 millones

CAPÍTULO II. MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DE CAQUETÁ



2.1 MUNICIPIO DE FLORENCIA

2.1.1 EVALUACION FINANCIERA

Para efectos de realizar el análisis comparativo, las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 se reexpresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3,66%). Teniendo en cuenta la información que allego del municipio de Florencia ante la Contaduría General de La Nación.

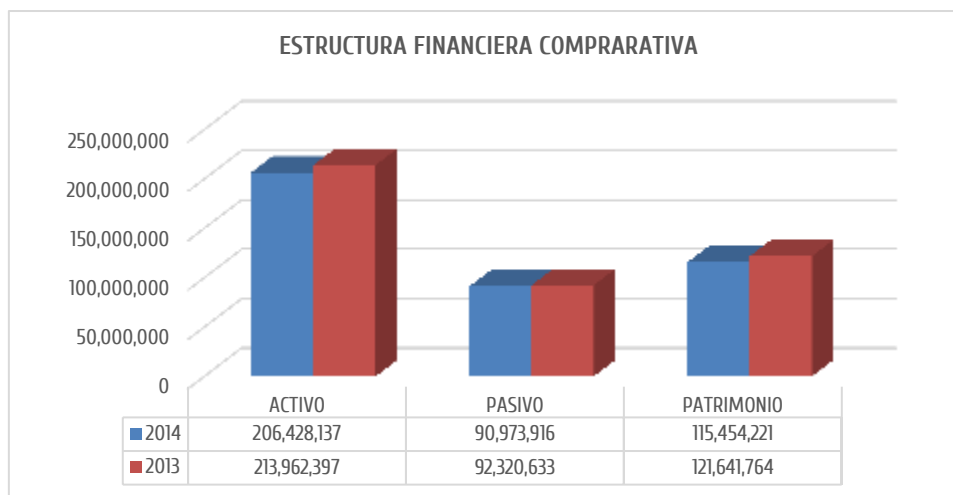
MUNICIPIO DE FLORENCIA
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CUENTA	AÑO 2014	2013		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN VERTICAL	
			REEXPRESADO	AÑO 2013			2014	2013
1	ACTIVO	206,428,137	213,962,397	206,407,869	-7,534,260	-4	100	100
	CORRIENTE	65,923,291	73,984,896	71,372,657	-8,061,605	-11	32	35
1100	EFFECTIVO	30,306,322	36,911,878	35,608,603	-6,605,556	-18	15	17
1105	CAJA	2,333	444	428	1,889	426	0	0
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	30,303,989	36,911,434	35,608,175	-6,607,445	-18	15	17
1300	RENTAS POR COBRAR	7,439,314	12,752,259	12,302,006	-5,312,945	-42	4	6
1305	VIGENCIA ACTUAL	7,439,314	12,752,259	12,302,006	-5,312,945	-42	4	6
1400	DEUDORES	27,381,748	24,320,759	23,462,048	3,060,989	13	13	11
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13,864,062	379,621	366,217	13,484,441	3552	7	0
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	1,991	2,928	2,825	-937	-32	0	0
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5,649,196	4,501,766	4,342,819	1,147,430	25	3	2
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2,177,793	2,464,467	2,377,452	-286,674	-12	1	1
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2	1	1	1	93	0	0
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	3,455,048	1,214,948	1,172,051	2,240,100	184	2	1
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	471,064	712,830	687,662	-241,766	-34	0	0
1470	OTROS DEUDORES	2,476,766	15,794,487	15,236,819	-13,317,721	-84	1	7
1475	DEUDA DE DIFICIL RECAUDO	9,624	0	0	9,624	0	0	0
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-723,798	-750,289	-723,798	26,491	-4	0	0
1500	INVENTARIOS	795,907	0	0	795,907	0	0	0
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	795,907	0	0	795,907	0	0	0
	NO CORRIENTE	140,504,846	139,977,501	135,035,212	527,345	0	68	65
1200	INVERSIONES	1,529,086	1,585,051	1,529,086	-55,965	-4	1	1
1207	INVERSIONES PATRIMONIO NO CONTROLADAS	1,529,086	1,585,051	1,529,086	-55,965	-4	1	1
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	12,291	12,741	12,291	-450	-4	0	0
1280	PROVISION PARA PROTECCION INVERSIONES	-12,291	-12,741	-12,291	450	-4	0	0
1300	RENTAS POR COBRAR	12,041,245	16,609,479	16,023,036	-4,568,234	-28	6	8
1310	VIGENCIA ANTERIOR	12,041,245	16,609,479	16,023,036	-4,568,234	-28	6	8
1600	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	52,329,660	53,867,022	51,965,099	-1,537,362	-3	25	25
1605	TERRENOS	6,691,107	6,936,002	6,691,107	-244,895	-4	3	3
1610	SEMOVIENTES	10,000	13,631	13,150	-3,631	-27	0	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	240,732	1,502,910	1,449,846	-1,262,178	-84	0	1
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	656,730	273,280	263,631	383,450	140	0	0
1640	EDIFICACIONES	46,671,677	47,007,566	45,347,835	-335,889	-1	23	22
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	15,933	16,516	15,933	-583	-4	0	0
1650	REDES LINEAS Y CABLES	1,740	1,804	1,740	-64	-4	0	0

CODIGO	CUENTA	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN N %	PARTICIPACIÓN VERTICAL 2014 2013	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,472,764	1,580,221	1,524,427	-107,457	-7	1	1
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	327,083	284,640	274,590	42,443	15	0	0
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO OFICINA	3,687,277	3,349,296	3,231,040	337,981	10	2	2
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	4,063,097	4,025,450	3,883,320	37,647	1	2	2
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	871,437	1,057,723	1,020,377	-186,286	-18	0	0
1680	EQ. DE COMEDOR, COC. DESP. Y HOTELERIA	143,610	130,225	125,627	13,385	10	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-12,522,866	-12,308,566	-11,873,978	-214,300	2	-6	-6
1686	AMORTIZACION ACUMULADA	-661	-3,676	-3,546	3,015	-82	0	0
1700	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	6,589,066	6,830,226	6,589,066	-241,160	-4	3	3
1710	BIENES DE USO PUBLICO	12,458,785	12,914,777	12,458,785	-455,992	-4	6	6
1715	BIENES HISTORICOSO Y CULTURALES	6,025	6,246	6,025	-221	-4	0	0
1785	AMORT. ACUM. BIENES DE BENF. Y USO PUBLICO	-5,875,744	-6,090,796	-5,875,744	215,052	-4	-3	-3
1900	OTROS ACTIVOS	68,015,789	61,085,724	58,928,925	6,930,065	11	33	29
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	60,965,157	54,158,367	52,246,158	6,806,790	13	30	25
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	350,000	0	0	350,000	0	0	0
1910	CARGOS DIFERIDOS	2,001	2,016	1,945	-15	-1	0	0
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	458,182	474,951	458,182	-16,769	-4	0	0
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (RC)	-115,000	-119,209	-115,000	4,209	-4	0	0
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	346,978	352,664	340,212	-5,686	-2	0	0
1970	INTANGIBLE	332,605	328,152	316,566	4,453	1	0	0
1975	AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLES	-139,464	-139,390	-134,468	-74	0	0	0
1999	VALORIZACIONES	5,815,330	6,028,171	5,815,330	-212,841	-4	3	3
2	PASIVOS	90,973,916	92,320,633	89,061,000	-1,346,717	-1	44	43
	CORRIENTE	10,924,274	16,385,773	15,807,228	-5,461,499	-33	5	8
2400	CUENTAS POR PAGAR	8,629,970	12,569,015	12,125,232	-3,939,045	-31	4	6
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.	5,470,603	6,690,937	6,454,695	-1,220,334	-18	3	3
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	86,308	89,467	86,308	-3,159	-4	0	0
2425	ACREEDORES VARIOS	784,082	2,714,192	2,618,360	-1,930,110	-71	0	1
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	268,969	242,750	234,179	26,219	11	0	0
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	250,158	187,605	180,981	62,553	33	0	0
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1,465,495	1,948,016	1,879,236	-482,521	-25	1	1
2455	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	11,392	3,241	3,127	8,151	251	0	0
2460	CREDITOS JUDICIALES	287,797	416,503	401,797	-128,706	-31	0	0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5,166	276,305	266,549	-271,139	-98	0	0
2500	OBLIGACIONES LABORALES	2,294,304	3,816,757	3,681,996	-1,522,453	-40	1	2
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1,597,075	3,068,615	2,960,269	-1,471,540	-48	1	1
2510	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONOMICAS POR PAGAR	697,229	748,142	721,727	-50,913	-7	0	0
	NO CORRIENTE	80,049,642	75,934,860	73,253,772	4,114,782	5	39	35
2200	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	14,189,922	15,406,724	14,862,747	-1,216,802	-8	7	7
2208	DEUDA PUBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	14,189,922	15,406,724	14,862,747	-1,216,802	-8	7	7
2700	PASIVOS ESTIMADOS	65,162,657	60,093,693	57,971,921	6,706,567	11	32	28
2705	PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES	2,065,724	2,141,329	2,065,724	-75,605	-4	1	1
2710	PROVISION PARA	1,104,128	3,678,719	3,548,832	-2,574,591	-70	1	2

CODIGO	CUENTA	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN N %	PARTICIPACIÓN VERTICAL 2014	2013
CONTINGENCIAS								
2715	PROVISIONES PRESTACIONES SOCIALES	1,027,647	15,054	14,522	1,012,593	6727	0	0
2720	PROVISIONES PARA PENSIONES	60,965,158	54,258,591	52,342,843	6,706,567	12	30	25
2900	OTROS PASIVOS	697,063	434,443	419,104	262,620	60	0	0
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	511,363	247,950	239,195	263,413	106	0	0
2910	INGRESOS RECIBOS POR ANTICIPADO	13,541	8,034	7,750	5,507	69	0	0
2915	CREDITOS DIFERIDOS	172,159	178,460	172,159	-6,301	-4	0	0
3100	HACIENDA PUBLICA	115,454,221	121,641,764	117,346,869	-6,187,543	-5	56	57
3105	CAPITAL FISCAL	110,957,566	84,362,877	81,384,215	26,594,689	32	54	39
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-891,385	31,801,110	30,678,285	32,692,495	-103	0	15
3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	5,815,330	6,028,171	5,815,330	-212,841	-4	3	3
3120	SUPERAVIT POR DONACIONES	444,036	287,879	277,715	156,157	54	0	0
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	1,461,300	1,409,987	1,360,204	51,313	4	1	1
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	-2,332,626	-2,248,261	-2,168,880	-84,365	4	-1	-1
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		206,428,137	213,962,397	206,407,869	-7,554,528	-4	100	100

El Balance General de la alcaldía de Florencia con fecha de corte 31 de diciembre de 2014 muestra Activos Totales de \$206.428.1 millones, inferiores al periodo contable anterior en \$7.534.2 millones, equivalentes al 4%; Pasivos de \$90.973.9 millones, inferiores en \$1.346.7 millones, (1%) y Patrimonio de \$115.454.2 millones, el cual decreció en \$6.187.5 millones, los cuales representan el 5% con relación al periodo 2013.



El Activo está conformado en un 32% por el Activo Corriente y 68 % por el Activo No Corriente.

El Activo Corriente asciende a \$65.923.2 millones, inferiores al periodo anterior en \$8.061.6 millones, los cuales representan un 11%. Donde los valores mayores los constituye el Efectivo con saldo de \$30.306.3 millones, respecto al año 2013 su saldo es inferior en \$6.605.5 millones, representa frente al Activo Total el 15%.

El grupo de los Deudores con saldo de \$27.381.7 millones, muestra incremento de \$3.060.9 millones frente al año 2013, equivalente al 13%. La cuenta más representativa son los Ingresos No Tributarios con un saldo de \$13.864 millones, reflejando un aumento de \$13.484.4 millones (3552%).

Con relación al Activo No Corriente asciende a \$140.504.8 millones, respecto al 2013 la variación fue de \$527.3 millones, el grupo más significativo es Otros Activos, puesto que revela saldo de \$68.015.7 millones, los cuales representan el 33% frente al Activo Total, la cuenta más representativa es la Reserva Financiera Actuarial, con 60.965.1 millones.

La Propiedad, Planta y Equipo asciende a \$52.329.6 millones, frente al periodo anterior disminuyó en \$1.537.3 millones.

Por su parte el Pasivo ascendió a \$90.973.9 millones, frente al Total del Activo representa el 44%, está distribuido en Pasivo Corriente con saldo de \$10.924.2 millones, inferior en el 33% respecto al año 2013 y el Pasivo No Corriente por \$80.049.6 millones, refleja variación positiva de \$4.114.7 millones, equivalentes al 5% en relación al año 2013. En general el Pasivo disminuyó frente al año anterior en \$1.346.7 millones, equivalentes al 1%.

El Pasivo Corriente representa el 5% del Activo Total, lo conforman las Cuentas por Pagar por valor de \$8.629.9 millones, las cuales respecto al periodo contable 2013 disminuyeron en \$3.939 millones y las obligaciones laborales con saldo de \$2.294.3 millones, con una variación negativa del 40%.

El Pasivo no Corriente (\$80.049,6 millones) está conformado por las Operaciones de Crédito, las cuales ascienden a \$14.189.9 millones, las cuales son inferiores en \$1.216,8 millones, debido al pago de las cuotas de capital de cada una de sus obligaciones, así mismo, por los Pasivos Estimados con saldo de \$65.162,6 millones, de los cuales, \$60.965,1 millones corresponden a Provisión para Pensiones.

Consecuente con lo anterior, el Patrimonio asciende a \$115.454.2 millones, el cual equivale al 56% del Activo total, con relación al periodo contable 2013 disminuyó en \$6.187.5, es decir un 5%. Es relevante el efecto del Capital Fiscal el cual fue de \$110.957.5 millones, superior al año anterior en \$ 26.594.6 millones equivalentes en un 32%.

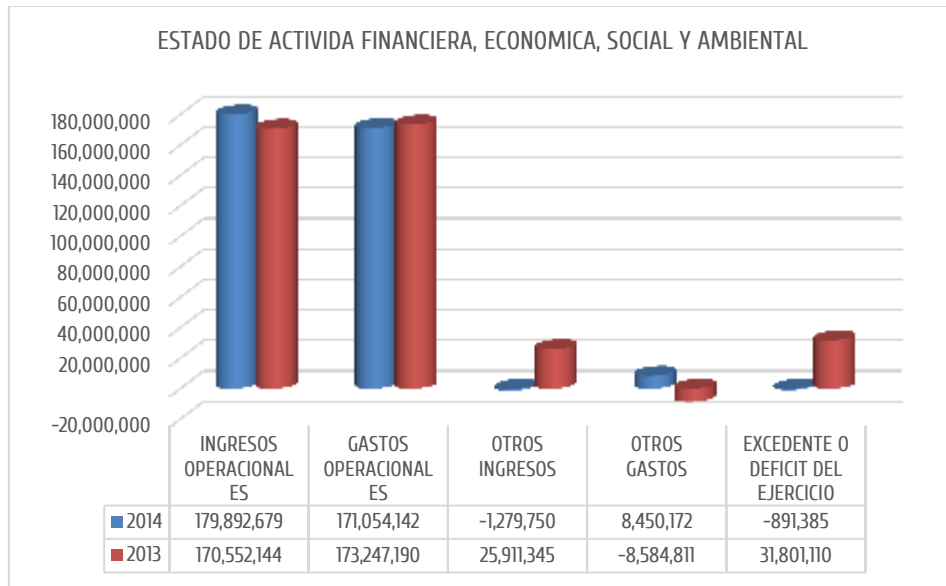
Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

MUNICIPIO DE FLORENCIA ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CUENTA	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION N %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	179,892,679	170,552,144	164,530,334	9,340,535	5	100	100
4100	INGRESOS FISCALES	39,772,152	27,112,625	26,155,340	12,659,527	47	22	16
4105	TRIBUTARIOS	30,991,501	21,375,703	20,620,975	9,615,798	45	17	13
4110	NO TRIBUTARIOS	9,914,457	7,224,121	6,969,054	2,690,336	37	6	4
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-1,133,806	-1,487,199	-1,434,689	353,393	-24	-1	-1
4300	VENTA DE SERVICIOS	210,092	210,664	203,226	-572	0	0	0
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	209,221	210,664	203,226	-1,443	-1	0	0
4390	OTROS SERVICIOS	871	0		871		0	0
4400	TRANSFERENCIAS	139,910,435	143,228,855	138,171,768	-3,318,420	-2	78	84
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	105,828,982	103,323,016	99,674,914	2,505,966	2	59	61
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	30,059,506	30,654,139	29,571,811	-594,633	-2	17	18
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	4,021,947	9,251,700	8,925,043	-5,229,753	-57	2	5
	GASTOS OPERACIONALES	171,054,142	173,247,190	167,130,224	-2,193,048	-1	95	102
5100	GASTOS DE ADMINISTRACION	31,798,375	27,287,826	26,324,355	4,510,549	17	18	16
5101	SUELDOS Y SALARIOS	12,237,313	9,009,391	8,691,290	3,227,922	36	7	5
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	11,347,382	10,533,902	10,161,974	813,480	8	6	6
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,694,800	1,317,484	1,270,967	377,316	29	1	1
5104	APORTES SOBRE NOMINA	368,331	281,590	271,648	86,741	31	0	0
5111	GASTOS GENERALES	6,132,371	6,135,635	5,919,000	-3,264	0	3	4
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	18,178	9,823	9,476	8,355	85	0	0
5200	GASTOS DE OPERACION	11,434,576	8,953,827	8,637,688	2,480,749	28	6	5
5202	SUELDOS Y SALARIOS	80,890	27,464	26,494	53,426	195	0	0
5211	GASTOS GENERALES	11,353,686	8,926,364	8,611,194	2,427,322	27	6	5

5300	PROVISIÓN, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	0	5,649,365	5,449,899	-5,649,365	-100	0	3
5314	PROVISION PARA CONTINGENCAIS	0	5,649,365	5,449,899	-5,649,365	-100	0	3
5400	TRANSFERENCIAS	180,396	0	0	180,396	0	0	0
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	180,396	0	0	180,396	0	0	0
5500	GASTO PUBLICO SOCIAL	127,640,795	127,321,286	122,825,860	319,509	0	71	75
5501	EDUCACION	73,151,754	74,246,506	71,625,030	-1,094,752	-1	41	44
5502	SALUD	51,558,312	50,218,227	48,445,135	1,340,085	3	29	29
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	113,804	1,278,716	1,233,567	-1,164,912	-91	0	1
5504	VIVIENDA	69,101	0	0	69,101	0	0	0
5505	RECREACION Y DEPORTE	159,703	37,996	36,654	121,707	320	0	0
5506	CULTURA	355,458	78,279	75,515	277,179	354	0	0
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	781,569	155,720	150,222	625,849	402	0	0
5508	MEDIO AMBIENTE	3,900	10,366	10,000	-6,466	-62	0	0
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1,447,194	1,295,477	1,249,737	151,717	12	1	1
5700	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	4,034,885	3,892,422	-4,034,885	-100	0	2
5705	FONDOS ENTREGADOS	0	4,034,885	3,892,422	-4,034,885	-100	0	2
	EXCEDENTE OPERACIONAL (DEFICIT)	8,838,537	-2,695,046	-2,599,890	11,533,583	-428	5	-2
4800	OTROS INGRESOS	-1,279,750	25,911,345	24,996,474	-27,191,095	-105	-1	15
4805	FINANCIEROS	852,954	570,165	550,034	282,789	50	0	0
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	487,005	691,890	667,461	-204,885	-30	0	0
4810	EXTRAORDINARIOS	3,719,974	230,958	222,803	3,489,016	1511	2	0
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-6,339,683	24,418,332	23,556,176	-30,758,015	-126	-4	14
5800	OTROS GASTOS	8,450,172	-8,584,811	-8,281,701	17,034,983	-198	5	-5
5801	INTERESES	1,406,198	1,705,053	1,644,851	-298,855	-18	1	1
5803	AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1,276,858	0	0	1,276,858	0	1	0
5802	COMISIONES	28,826	126,560	122,091	-97,734	-77	0	0
5805	GASTOS FINANCIEROS	5,837	7,907	7,628	-2,070	-26	0	0
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	875,825	1,130,648	1,090,727	-254,823	-23	0	1
5810	EXTRAORDINARIOS	640	32	31	608	1892	0	0
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	4,855,988	-11,555,010	-11,147,029	16,410,998	-142	3	-7
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-891,385	31,801,110	30,678,285	-32,692,495	-103	0	19

Durante el periodo contable se registraron Ingresos Operacionales por valor de \$179.892.6 millones, presentándose incremento de \$9.340.5 millones, equivalentes al 5%, respecto al año 2013.



En el periodo contable 2014 los Ingresos Fiscales participaron en el Ingreso Total con el 22% con un acumulado de \$39.772.1 millones, mayores al periodo anterior en \$12.659.5 millones, dentro de éstos, los ingresos tributarios presentan registro de \$30.991.5 millones, comparados con el periodo contable 2013 son superiores en \$9.615.7 millones, los cuales equivalen al 45%.

Los Ingresos no Tributarios ascendieron a \$9.914.4 millones, en relación al año 2013 son mayores en \$2.690.3 millones, que corresponden a un 37%. Las Transferencias de \$139.910.4 millones, con participación del 78% en el ingreso Operacional, disminuyeron en el 2%; corresponden al Sistema General de Participaciones con \$105.828,9 millones y del Sistema General de Seguridad Social en Salud con \$30.059,5 millones.

Por su parte los Gastos Operacionales ascendieron a \$171.054.1 millones, comparados con el periodo anterior descendieron en \$2.193 millones, correspondientes al 1%, frente a los Ingresos Operacionales representan el 95%. Dentro de éstos, los más relevantes son el Gasto Público Social con registros de \$ 127.640.7 millones, con relación al periodo contable 2013, crecieron en \$319.5 millones; la mayor inversión la refleja el sector educación con \$73.151.7 millones, menor en un 1% frente al periodo anterior, mientras que los Gastos de Administración ascendieron a \$31.798.3 millones, mayores en \$4.510.5 millones, (17%).

Consecuente con lo anterior refleja un excedente operacional de \$8.838.5 millones, el cual es afectado por el registro de Otros Ingresos por \$-1.279,7 millones y Otros Gastos que ascendieron a \$8.450,1 millones, cifras generadas especialmente por Ajustes de Ejercicios Anteriores, lo que llevo a obtener como resultado del ejercicio un Déficit de \$891,3 millones.

En cuanto al análisis vertical, los Gastos de Administración involucran el 18% del Ingreso Total, el Gasto Público Social el 71%.

2.1.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El proyecto de presupuesto para la vigencia fiscal 2014 fue presentado el 08 de noviembre de 2013 ante el Concejo Municipal conforme lo establece el Estatuto de Presupuesto. Al interior de la corporación se surtió el trámite respectivo en la comisión y se discutió en los debates reglamentarios para aprobar el Acuerdo No. 024 del 29 de noviembre de 2013, por medio del cual se fija el presupuesto general de rentas y recursos de capital y de gastos del municipio de Florencia en \$166.797.2 millones. En cumplimiento al Decreto III de 1996 y al artículo 75 del Estatuto de Presupuesto de la entidad, se expidió el Decreto No. 0731 del 16 de diciembre de 2013, por medio del cual se liquida el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2014 y se establecen las disposiciones generales para su ejecución.

Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que le permitieron contar con un presupuesto definitivo de \$202.228,6 millones, presentándose variación de \$35.431,4 millones, equivalentes al 21%. Dentro de las modificaciones está la adición de Ingresos Tributarios \$41.244,8 millones, Transferencias por \$13.161,4 millones, especialmente del Sistema General de Participaciones \$12.129,9 millones, e ingresos de capital de \$20.844,7 millones, compuestos por recursos del balance en su totalidad.

MUNICIPIO DE FLORENCIA
GESTION PRESUPUESTAL INGRESOS 2014
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014 - 2013	VARIACION %	PART 2014
	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL			
INGRESOS TRIBUTARIOS	32,414,800	32,051,163	99	33,248,791	29,374,966	88	2,676,197	9	16.4
Predial Unificado	11,500,000	10,874,865	95	13,570,000	10,024,234	74	850,631	8	5.6
Industria y Comercio	6,650,000	8,413,891	127	6,150,000	7,578,528	123	835,363	11	4.3
Sobretasa a la Gasolina	6,300,000	5,882,831	93	6,000,000	5,456,003	91	426,828	8	3.0
Otros Tributarios	7,964,800	6,879,576	86	7,528,791	6,316,201	84	563,375	9	3.5
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3,429,396	4,280,130	125	5,118,000	2,984,090	58	1,296,040	43	2.2
TRANSFERENCIAS	145,539,736	138,539,441	95	136,730,021	131,648,094	96	6,891,347	5	71.1
Sistema General de Participaciones	104,024,260	104,016,258	100	100,201,439	99,583,741	99	4,432,517	4	53.4
Fosyga	32,696,548	30,059,505	92	31,469,663	29,571,811	94	487,694	2	15.4
Coljuegos - Etesa	570,961	570,961	100	247,889	544,662	220	26,299	5	0.3
Otras Transferencias de Funcionamiento	162,597	160,851	99	191,685	291,226	152	-130,375	-45	0.1
Otras Transferencias de Inversión	8,085,370	3,731,866	46	4,619,345	1,656,654	36	2,075,212	125	1.9
RENDIMIENTOS FINANCIEROS, FONDOS ESPECIALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
COFINANCIACION	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RECAUDOS A TERCEROS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INGRESOS DE CAPITAL	20,844,763	20,047,474	96	16,844,580	15,153,237	90	4,894,237	32	10.3
FONDO DE COMPENSACIÓN DE REGALIAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FORTALECIMIENTO A LA SECRETARIA TECNICA DEL OCAD	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RECURSOS DEL CREDITO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INGRESOS TOTALES	202,228,695	194,918,208	96	191,941,392	179,160,387	93	15,757,821	9	100

Fuente: Ejecución Presupuestal del municipio 2014 y 2013

El recaudo del presupuesto en el periodo fiscal 2014 ascendió a \$194.918,2 millones, correspondiente al 96% del proyectado y superior a la vigencia anterior en \$15.757,8 millones (9%).

Del ingreso percibido \$32.051,1 millones fueron Ingresos Tributarios; \$4.280,1 millones No Tributarios; \$138.539,4 millones correspondieron a ingresos por Transferencias y \$20.047,4 millones a Recursos de Capital.

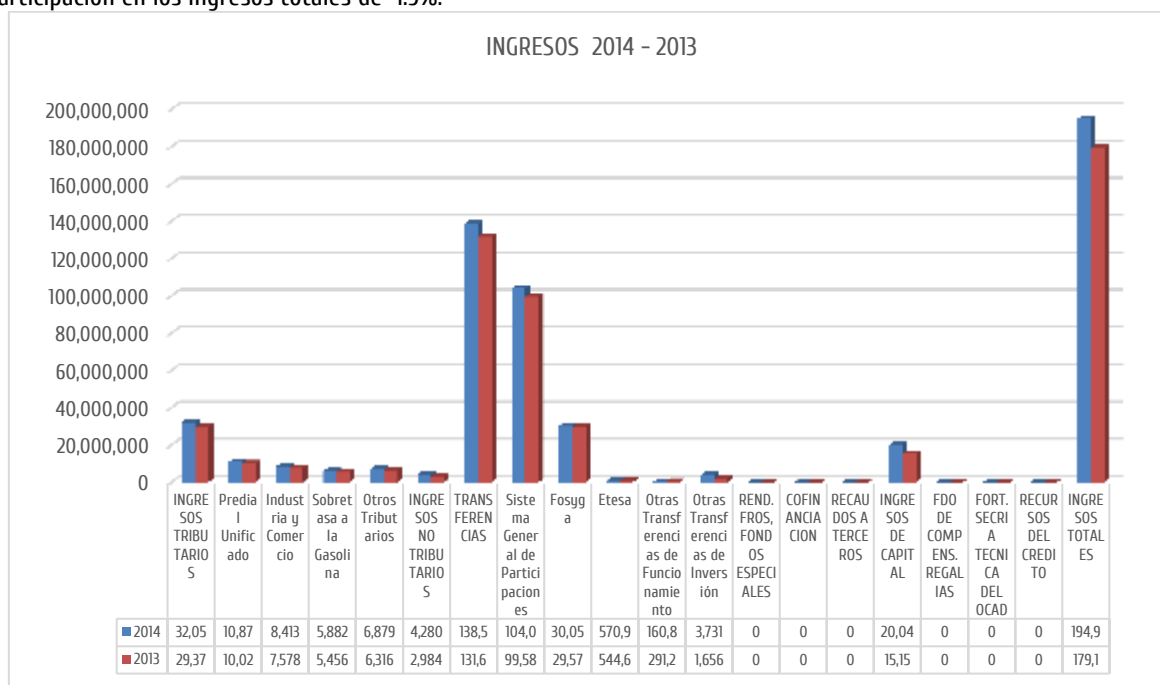
Los Ingresos Tributarios del periodo evaluado frente a la vigencia anterior, reflejan variación absoluta de \$2.676,1 millones, equivalentes al 9%, comportamiento jalonado principalmente por el Impuesto de Industria y Comercio que se incrementó con respecto del año anterior en un 11% y Otros Ingresos Tributarios con un 9%.

Los renglones de ingresos más representativos dentro del grupo de Ingresos Tributarios están el Predial Unificado con \$10.874,8 millones (33,9%), impuesto de Industria y Comercio con recaudo de \$8.413,8 millones (26,2%), Otros Ingresos Tributarios con recaudo de \$6.879,5 millones (21,4%) y Sobretasa a la Gasolina \$5.882,8 millones (18,3%).

Los Ingresos No Tributarios recaudados ascendieron a \$4.280,1 millones, el 125% respecto del presupuestado, frente a la vigencia anterior el recaudo es mayor en \$1.296,0 millones, equivalente al 43% y su participación dentro del ingreso total es del 2,2%.

Las Transferencias ascendieron a \$138.539,4 millones, 95% del monto programado (\$145.539,7 millones), participan con el 71,1% en los ingresos totales, se destaca la transferencia del Sistema General de Participaciones por \$104.016,2 millones, que representa dentro de este grupo el 75,1%.

Se refleja incremento de las transferencias en relación al año anterior, por \$6.891,3 millones, los cuales representan el 5%, comportamiento que es relevante en Transferencias del Sistema General de Participaciones, la cual reporta variación de \$4.432,5 millones, equivalentes al 4%, y su participación en los ingresos totales es del 53.4%; igual sucedió en Otras Transferencias de Inversión, con un reporte en la variación de \$2.075,2 millones, equivalentes al 125%, con una participación en los ingresos totales de 1.9%.



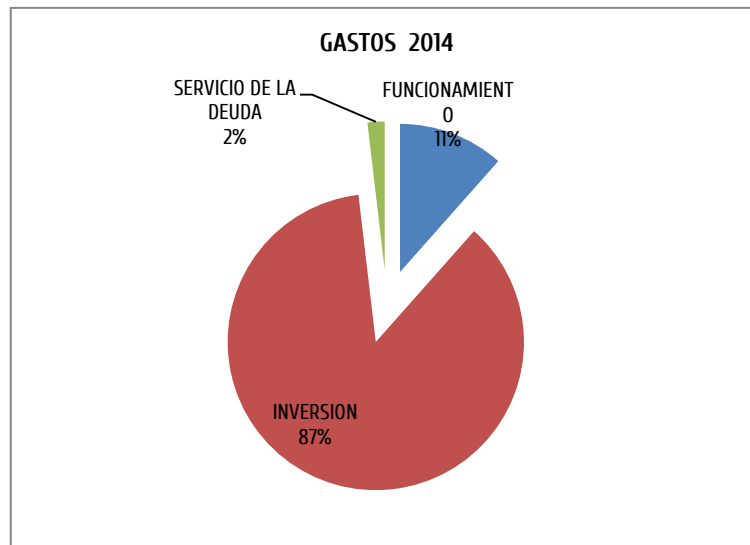
**MUNICIPIO DE FLORENCIA
GESTION PRESUPUESTAL GASTOS 2014
(Cifras en miles de pesos)**

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014 - 2013	VARIACION %	PART 2014
	PRESUPUESTO	COMPROMISOS	% CUMPL	PRESUPUESTO	COMPROMISOS	% CUMPL			
FUNCIONAMIENTO	20,974,986	20,697,107	99	22,329,683	20,495,276	92	201,831	1	11
Gastos de Personal	13,529,960	13,472,162	100	11,719,243	10,911,441	93	2,560,721	23	8
Gastos Generales	2,144,353	2,046,606	95	2,986,691	2,559,831	86	-513,225	-20	1
Transferencia Órganos de Control	974,600	973,822	100	940,000	934,273	99	39,549	4	1
Concejo	759,000	758,222	100	730,000	727,948	100	30,274	4	0
Personería	215,600	215,600	100	210,000	206,325	98	9,275	4	0
Déficit	0	0	0	275,521	0	0	0	0	0
Transferencias Corrientes	4,326,073	4,204,517	97	6,408,228	6,089,731	95	-1,885,214	-31	2
INVERSION	177,811,165	155,240,620	87	165,550,186	147,371,963	89	7,868,657	5	87
Inversión con ICLD	9,957,187	7,962,082	80	11,367,014	8,893,030	78	-930,948	0	4
Inversión con Recursos	4,225,796	3,153,923	75	3,314,637	2,465,949	74	687,974	0	2

Propios Específica	Destinación								
Inversión con SGP	101,814,071	99,305,498	0	97,541,955	92,395,377	0	6,910,121	0	55
Educación	74,355,537	72,831,346	98	72,562,162	69,508,816	96	3,322,530	5	41
Salud	20,462,202	20,302,304	99	19,218,889	18,479,191	96	1,823,113	10	11
Agua Potable y Saneamiento Básico	3,761,403	3,709,498	99	3,043,161	266,261	9	3,443,237	1,293	2
Deporte	352,821	83,525	24	337,559	177,777	53	-94,252	-53	0
Cultura	264,616	205,684	78	253,169	59,028	23	146,656	248	0
Otros Sectores	2,617,492	2,173,141	83	2,127,015	3,904,304	184	-1,731,163	-44	1
Inversión Recursos Fosyga	32,696,548	30,059,505	92	31,469,663	29,571,811	94	0	0	17
Inversión Recursos Etesa	570,961	570,958	100	413,596	413,596	100	157,362	38	0
Inversión con Otros Recursos	8,085,370	4,314,959	53	4,542,638	2,653,551	58	1,661,408	0	2
Inversión con Recursos del Balance	20,461,232	9,873,695	48	16,900,683	10,978,649	65	0	0	6
SERVICIO DE LA DEUDA	3,442,543	3,355,650	97	4,061,521	3,917,488	96	0	0	2
GASTOS TOTALES	202,228,695	179,293,377	89	191,941,390	171,784,727	89	7,508,650	4	100

Ejecución Presupuestal del municipio 2014-2013

Durante la vigencia evaluada la Administración Municipal ejecutó gastos totales por \$179.293,3 millones, lo cual muestra un nivel de ejecución del 89%, frente a lo presupuestado (\$202.228,6 millones), conformados de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento en \$20.697,1 millones, que corresponde al 11% de los Gastos Totales; Gastos de Inversión \$155.240,6 millones, con participación del 87% del total ejecutado; Servicio de la Deuda \$3.355,6 millones, con participación del 2%. Se aclara que en la cifra de Gastos de Funcionamiento están incluidas las transferencias a organismos de control (Personería y Concejo Municipal, \$973,8 millones).



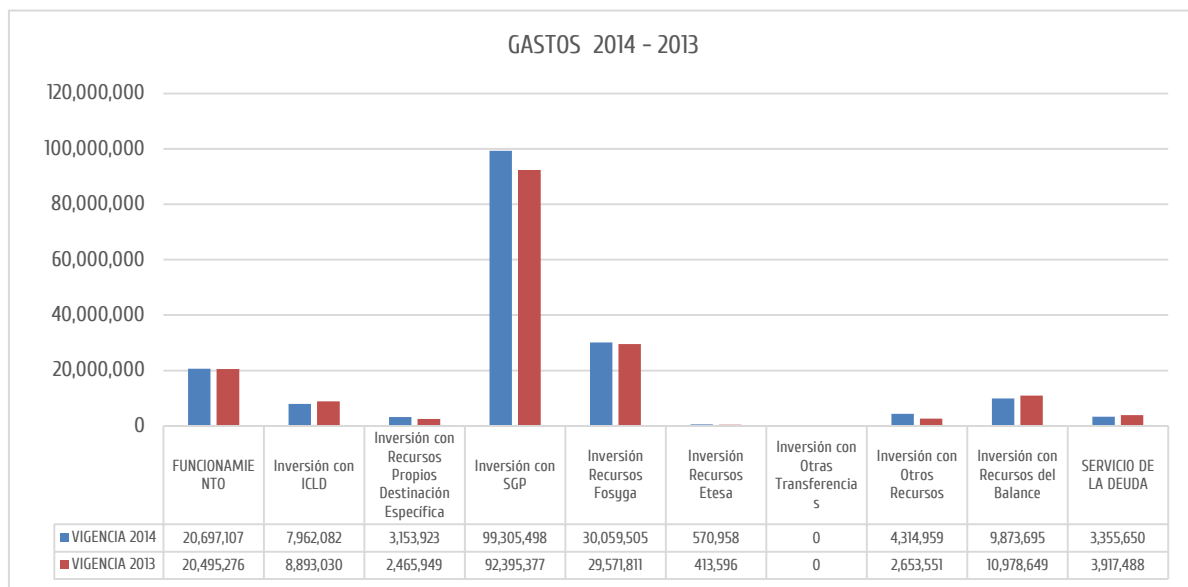
Los Gastos de Funcionamiento presentan nivel de ejecución del 99% del presupuesto asignado que fue de \$20.974,9 millones; con relación a la vigencia 2013 se incrementaron en \$201,8 millones, equivalentes al 1%, reflejado especialmente en los Gastos de Personal \$2.560,7 millones; mientras que en Gastos Generales y Transferencias Corrientes, se presenta disminución de \$513,2 y \$1.885,2 millones, respectivamente.

La Ejecución del Gasto de Funcionamiento se realizó con la siguiente distribución: \$13.472,1 millones (65.09%), en Gastos de Personal; \$2.046,6 millones (9,88%) en Gastos Generales; \$973,8 millones (4,7%) en Transferencias a Órganos de Control y \$4.204,5 millones (20.31%) en Otras Transferencias Corrientes.

Los Gastos de Inversión para la vigencia 2014 fueron proyectados en \$177.811,1 millones, de los cuales se ejecutaron \$155.240,6 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 87%, cuyo monto representa el 87% del presupuesto de gastos ejecutado.

Referente a la vigencia anterior, los Gastos de Inversión total tuvieron una variación positiva de \$7.868,6 millones, equivalentes al 5%, este comportamiento lo soporta en gran mayoría las inversiones realizadas con Recursos del Sistema General de Participaciones e Inversión con Otros Recursos

Las inversiones más representativas corresponden a la realizada con los recursos del Sistema General de participaciones, en Educación \$72.831,3 millones, Salud \$20.302,3 millones, Agua Potable y Saneamiento Básico \$3.709,4 millones y Otros Sectores \$2.173,1 millones, Recursos del Fosyga \$30.059,5 millones; recursos del Balance \$9.873,6 millones; Ingresos Corrientes de Libre Destinación \$7.962,1 millones; Recursos Propios de Destinación Específica \$3.153,9 millones; Inversión Otros Recursos \$4.314,9 millones. Aclarando que en el sector educación se incluye como inversión toda la transferencia del SGP, sin embargo, en esta cifra se encuentra el recurso destinado a financiar el personal administrativo y demás gastos de la Secretaría de Educación, así como lo directamente relacionado con la prestación del servicio educativo y la calidad del mismo.



Analizado el resultado obtenido en la vigencia 2014 en cuanto a recaudo de ingresos y compromisos adquiridos, se encuentra que la administración Municipal obtuvo un superávit presupuestal de \$15.624,9 millones, por cuanto los recaudos ascendieron a \$194.918,2 millones y se adquirieron compromisos por \$179.293,3 millones.

2.1.3 INDICADORES

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL				
INDICADOR	APLICACIÓN 2014	2013	2014	
1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos	20,697,107	36,331,293	157.88%	175.54%

Corrientes (propios) destinados a Funcionamiento				
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos Totales *100	14,216,582	194,918,208	8.30%	7.29%
3. Dependencia de las transferencias : (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	104,016,258	194,918,208	55.58%	53.36%
4. Generación de Recursos Propios: Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	32,051,163	194,918,208	16.40%	16.44%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el municipio cubren el gasto de funcionamiento (Gastos de Personal, Generales, Transferencias a Corporaciones como otras de Ley), por cuanto el resultado del indicador es del 175.54%, lo cual indica que los ingresos son suficientes para su funcionamiento y genera un excedente del 75.54% para financiar la inversión.

Magnitud de la Deuda: El municipio presenta una magnitud de la deuda de 7,29% respecto del Ingreso Total, no obstante en gran porcentaje la misma es respaldada con recursos del Sistema General de Participaciones.

Dependencia de las Transferencias del SGP: El Municipio de Florencia presenta dependencia de los Recursos del Sistema General de Participaciones del 53.36% del ingreso total, constituyéndose en una fuente importante de financiación del gasto público social, frente al año anterior presenta variación del 2.22%.

Generación de Recursos Propios: Los ingresos tributarios generados por el municipio de Florencia representan el 16,44% frente a los ingresos totales, el cual no presenta cambio significativo frente al resultado de la vigencia anterior, que fue del 16,40%.

Indicadores de Restricciones Fiscales Normativas

ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	31,685,090,036
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	19,723,285,394
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	62.25%

Límite de Gastos de Funcionamiento: Al finalizar la vigencia la Administración Municipal obtuvo un Indicador de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 62,25%, ubicándose dentro de los límites para la tercera categoría establecidos por la Ley.

CONCEJO MUNICIPAL	
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 17 CONCEJALES)	231,470,470
VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 17 CONCEJALES)	66,134,420
VALOR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (1.5% ICLD)	475,276,351
TOTAL MÁXIMO LEGAL	772,881,241
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	758,221,948
PERSONERÍA MUNICIPAL	
TOTAL MÁXIMO LEGAL (350 SMMLM)	215,775,000
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	215,600,000

Fuente: Cálculo Contraloría Departamental con base en ejecución presupuestal a diciembre de 2014 rendida por el municipio.

Transferencias al Concejo y Personería Municipal: En relación al Concejo y Personería municipal la administración realizó las transferencias de conformidad a los límites establecidos en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

2.1.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

CONCEPTO	ESCENARIO FINANCIERO 2014	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS ACUMULADOS	(%) EJECUCION FRENTE A ESCENARIO
Predial Unificado	12,390,000	11,500,000	10,874,865	88%
Industria y Comercio	6,457,500	6,650,000	8,413,891	130%
Sobretasa a la Gasolina	6,300,000	6,300,000	5,882,831	93%
Otros Tributarios	9,296,700	7,964,800	6,879,576	74%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5,371,800	3,429,396	4,280,130	80%
TRANSFERENCIAS	10,635,938	145,539,736	138,539,441	1303%
COFINANCIACION	0	0	0	0%
INGRESOS DE CAPITAL	88,356,424	20,844,763	20,047,474	23%
OTROS RECAUDOS	0	0	0	0%
INGRESOS TOTALES	138,808,362	202,228,695	194,918,208	140%
GASTOS TOTALES	113,804,057	202,228,694	179,293,378	158%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	21,552,300	20,974,986	20,697,107	96%
Gastos de Personal	10,925,250	13,529,960	13,472,162	123%
Gastos Generales	2,772,000	2,144,353	2,046,606	74%
Transferencias	7,855,050	5,300,673	5,178,339	66%
GASTOS DE INVERSION	88,298,674	177,811,165	155,240,620	176%
SERVICIO DE LA DEUDA		3,442,543	3,355,650	

En cumplimiento a la Ley 819 de 2003 la entidad construyó el Marco Fiscal de Mediano plazo 2011-2020, para lo cual se formuló la proyección del Plan Financiero y la capacidad de pago de la deuda.

En la revisión efectuada se observó que el valor del presupuesto aprobado es superior a la proyección de Ingresos y Gastos del escenario financiero del Marco Fiscal de Mediano Plazo para la vigencia fiscal 2014, presentado algunas consistencias en los ingresos tributarios y los gastos de funcionamiento, mientras lo proyectado en transferencias y los gastos de inversión son inferiores al presupuesto aprobado y ejecutado.

2.1.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y ESTADO DE LAS FINANZAS

El Balance General de la Alcaldía de Florencia a diciembre 31 de 2014, revela en su estructura financiera Activos Totales por valor de \$206.428,1 millones, Pasivos Totales de \$90.973,9 millones y un Patrimonio de \$115.454,2 millones.

Con relación al periodo contable 2013 los Activos presentan reducción del 4% correspondiente a la suma de \$7.534,2 millones, se encuentra clasificado en Corriente y No Corriente, el primero representa el 32% y el segundo el 68% respecto del Activo Total.

El Pasivo Total tiene una participación del 44% respecto del Activo, está conformado por Corriente y No Corriente, el primero con una participación del 5% y el segundo del 39%. En relación al comportamiento de los pasivos en el año 2014, tuvo una disminución de \$1.346,7 millones, equivalentes al 1% respecto del año 2013.

El Patrimonio representa el 56% frente al Activo, reflejando un saldo de \$115.454,2 millones, el cual decreció en \$6.187,5 millones respecto del año 2013.

Con relación al presupuesto se obtuvo como resultado un cumplimiento en las metas de recaudo del 96%, con ingresos de \$194.918,2 millones, mientras que el gasto se comprometió en el 89%, con compromisos por \$179.293,3 millones, obteniendo por tanto un excedente de \$15.624,9 millones.

Con relación a la vigencia 2013, el recaudo fue superior en \$15.757,8 millones, los cuales representan el 9%, esta variación se evidencia especialmente en los Ingresos Tributarios, las Transferencias del Sistema General de Participaciones, del FOSYGA para inversión en Salud, Otras Transferencias de Inversión y los Ingresos de Capital.

El presupuesto de gastos ejecutado en la vigencia 2014 fue superior en \$7.508,6 millones, equivalentes al 4%, comportamiento que se refleja especialmente en Inversión la cual ascendió a \$155.240,6 millones, superior en el 5% frente a la vigencia anterior y representa el 87% del gasto total.

Los indicadores de desempeño muestran que los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el municipio cubren el gasto de funcionamiento (Gastos de Personal, Generales, Transferencias a Corporaciones como otras de Ley), por cuanto el resultado del indicador es del 175.54%, lo cual indica que los ingresos son suficientes para su funcionamiento y genera un excedente del 75.54% para financiar la inversión.

Los ingresos propios (Tributarios) representan el 16.44% del ingreso total; la dependencia de la transferencia del Sistema General de Participaciones es del 53.36%, recursos que se constituyen en la principal fuente de financiación de la inversión en formación bruta de capital fijo como en la prestación de los servicios a cargo.

El indicador Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del municipio en la vigencia 2014 es del 62,25%, ubicándose dentro del límite establecido en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000 para la categoría tercera, de igual forma, en relación a las transferencias al Concejo y Personería municipal se aplicó lo dispuesto en el artículo 10 de la citada ley.

Como se puede observar en el capítulo de evaluación del Plan de Desarrollo, en el comportamiento de la inversión programada respecto de la ejecutada, se identifica una significativa ejecución en sectores como educación, salud, agua potable y saneamiento básico, deporte y recreación, fortalecimiento institucional, ambiental e infancia y adolescencia, un rezago en los sectores de cultura y turismo, vivienda, agropecuario y otros sectores; y los que muestran un grado de ejecución aceptable se encuentra educación e infraestructura vial, eléctrica y telecomunicaciones.

2.2 MUNICIPIO DE ALBANIA

2.2.1 EVALUACION FINANCIERA

Con el fin de realizar el análisis comparativo en términos reales, las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 se reexpresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3.66%).

**MUNICIPIO DE ALBANIA
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)**

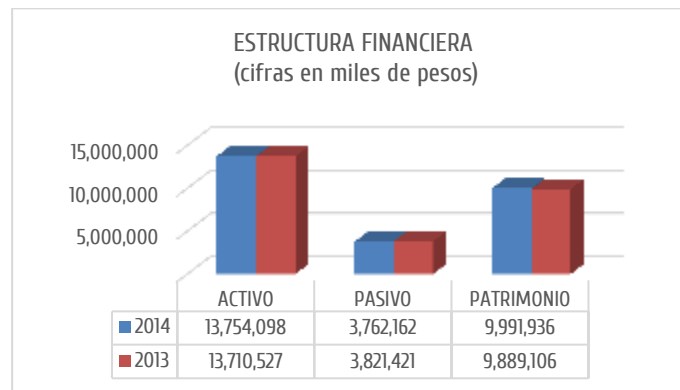
COD.	CUENTA	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN VERTICAL	
							2014	2013
	ACTIVO	13,754,098	13,710,527	13,226,439	43,571	0	100	100
	CORRIENTE	2,994,889	2,352,234	2,269,182	642,655	27	22	17
11	EFFECTIVO	2,023,588	1,360,117	1,312,094	663,471	49	15	10
1105	CAJA		5,508	5,314	-5,508	-100	0	0
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	2,023,588	1,354,608	1,306,780	668,980	49	15	10
13	RENTAS POR COBRAR	8,071	4,095	3,950	3,976	97	0	0
1305	VIGENCIA ACTUAL	8,071	4,095	3,950	3,976	97	0	0
14	DEUDORES	963,230	988,023	953,138	-24,793	-3	7	7
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	264,863	250,482	241,638	14,381	6	2	2
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	35,425	0	0	35,425	0	0	0
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	542,413	401,898	387,708	140,515	35	4	3

1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	87,521	82,562	79,647	4,959	6	1	1
1470	OTROS DEUDORES	33,008	253,081	244,145	-220,073	-87	0	2
	NO CORRIENTE	10,759,209	11,358,293	10,957,257	-599,084	-5	78	83
1200	INVERSIONES	359,357	372,509	359,357	-13,152	-4	3	3
1208	INVERSIONES PATRIMON. METODO PARTICIPACION	359,357	372,509	359,357	-13,152	-4	3	3
1600	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,669,120	1,806,840	1,743,045	-137,720	-8	12	13
1605	TERRENOS	399,014	413,618	399,014	-14,604	-4	3	3
1640	EDIFICACIONES	1,120,216	1,161,216	1,120,216	-41,000	-4	8	8
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	414,343	429,508	414,343	-15,165	-4	3	3
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	18,980	19,675	18,980	-695	-4	0	0
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO OFICINA	46,037	35,574	34,318	10,463	29	0	0
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	65,296	58,087	56,036	7,209	12	0	0
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	104,750	108,584	104,750	-3,834	-4	1	1
1680	EQ. DE COMEDOR, COC. DESP. Y HOTELERIA	2,550	2,643	2,550	-93	-4	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-502,066	-422,064	-407,162	-80,002	19	-4	-3
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	3,712,500	3,990,910	3,850,000	-278,410	-7	27	29
1710	BIENES DE USO PUBLICO	4,125,000	4,275,975	4,125,000	-150,975	-4	30	31
1785	AMORT. ACUM. BIENES DE BENF. Y USO PUB.	-412,500	-285,065	-275,000	-127,435	45	-3	-2
19	OTROS ACTIVOS	5,018,232	5,188,033	5,004,855	-169,801	-3	36	38
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	4,964,488	5,127,657	4,946,611	-163,169	-3	36	37
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	25,977	26,928	25,977	-951	-4	0	0
1970	INTANGIBLES	30,000	31,098	30,000	-1,098	-4	0	0
1975	AMORTIZACION ACUMULADA	-6,283	-1,848	-1,783	-4,435	240	0	0
1999	VALORIZACIONES	4,050	4,198	4,050	-148	-4	0	0
	PASIVOS	3,762,162	3,821,421	3,686,495	-59,259	-2	27	28
	CORRIENTE	3,762,162	3,821,421	3,686,495	-59,259	-2	27	28
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	16,100	0	0	16,100	0	0	0
2306	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	16,100	0	0	16,100	0	0	0
24	CUENTAS POR PAGAR	761,043	1,236,771	1,193,103	-475,728	-38	6	9
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES.	562,338	322,292	310,913	240,046	74	4	2
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0	3,932	3,793	-3,932	-100	0	0
2425	ACREEDORES VARIOS	22,461	335,036	323,207	-312,575	-93	0	2
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	139,180	549,643	530,236	-410,463	-75	1	4
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	29,445	14,179	13,678	15,266	108	0	0
2460	CREDITOS JUDICIALES	7,619	11,689	11,276	-4,070	-35	0	0
25	OBLIGACIONES LABORALES	79,557	131,408	126,768	-51,851	-39	1	1
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	79,557	131,408	126,768	-51,851	-39	1	1
27	PASIVOS ESTIMADOS	2,397,738	2,403,671	2,318,803	-5,933	0	17	18
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	458,986	475,785	458,986	-16,799	-4	3	3
2720	PROVISION PARA PENSIONES	1,938,752	1,927,886	1,859,817	10,866	1	14	14
2900	OTROS PASIVOS	507,724	49,571	47,821	458,153	924	4	0
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	507,724	49,571	47,821	458,153	924	4	0
3100	HACIENDA PUBLICA	9,991,936	9,889,106	9,539,944	102,830	1	73	72
3105	CAPITAL FISCAL	10,074,715	8,506,865	8,206,507	1,567,850	18	73	62
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	153,973	1,549,553	1,494,842	-1,395,580	-90	1	11
3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	4,050	4,198	4,050	-148	-4	0	0
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	-3,900	8,666	8,360	-12,566	-145	0	0
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	-236,902	-180,177	-173,815	-56,725	31	-2	-1
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13,754,098	13,710,527	13,226,439	43,571	0	100	100

El Balance General del Municipio de Albania, a 31 de diciembre de 2014, refleja una estructura positiva, al contar con activos de \$13,754 millones, pasivos por \$3,762,1 millones y patrimonio de \$9,991,9 millones.



El Balance General que se analiza corresponde al consolidado, en el cual se agrega la información contable pública de la Personería y Concejo Municipal.



El Activo se encuentra conformado por el 22% corriente y el 78% como no corriente. El corriente con \$2,994,8 millones conformado por el Efectivo, Rentas por Cobrar y Deudores, siendo la mayor participación del efectivo con el 67%; y el no corriente con \$10,759,2 millones, aproximadamente, compuesto en orden de representatividad por los Otros Activos, Bienes de Uso Público, Propiedad, Planta y Equipo e Inversiones.

Respecto al periodo 2013 el Total Activo incremento el 0.32% representado en \$43,5 millones aproximadamente, originado principalmente por la variación en el grupo del Efectivo, que ascendió a \$2.023,5 millones, frente al año anterior el incremento fue de \$663.4 millones.

Los otros grupos de cuentas tanto del activo corriente y no corriente presentan decrecimiento frente al periodo contable 2013.

El Pasivo revela saldos de \$3.762,1 millones, está clasificado en su totalidad en el Corriente. Conformado en orden de participación por los Pasivos Estimados de \$2.397,7 millones, los cuales corresponden en un 80% a la Provisión para Pensiones y 20% a la provisión para Contingencias. Así mismo, por Cuentas por Pagar de \$761 millones y Otros Pasivos de \$507,7 millones.

El pasivo representa el 27% del Total Activo.

Respecto la vigencia 2013, el Pasivo disminuyó el 2% representado en una variación negativa de \$59,2 millones aproximadamente. Las cuentas que lo componen, como los Pasivos estimados disminuyeron en 0.26%, las Cuentas por Pagar disminuyeron en \$475,7 millones equivalente al 38%, las Obligaciones Laborales disminuyeron el 39% equivalente a \$51,8 millones y Otros Pasivos que corresponde a Recaudos para Terceros incremento en \$458.1 millones que representa el 924%.

El Patrimonio en términos reales, aumento el 1%, equivalente a \$102,8 millones aproximadamente, observándose incremento en el Capital Fiscal de \$1.567,8 millones aproximadamente, equivalente al 18%, mientras que el resultado del ejercicio presenta decrecimiento de \$1.395.5 millones (90%).

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

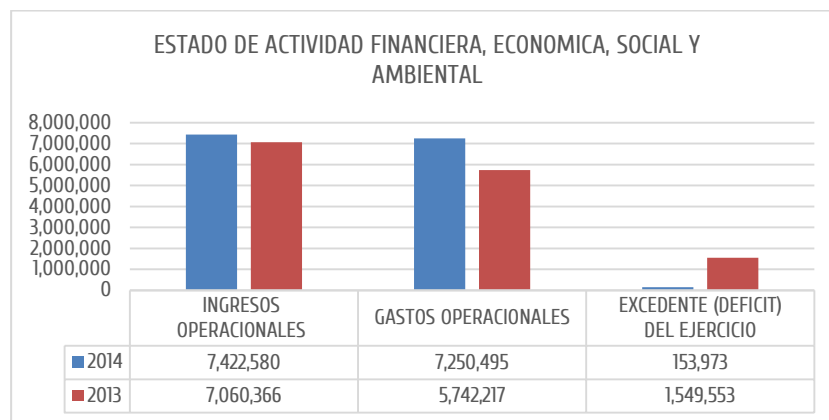
MUNICIPIO DE ALBANIA
ESTADO DE ACTIVIDAD, FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CUENTA	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	7,422,580	7,060,366	6,811,080	362,214	5	100	100
4100	INGRESOS FISCALES	501,510	310,842	299,867	190,668	61	7	4
4105	TRIBUTARIOS	232,915	161,475	155,774	71,440	44	3	2
4110	NO TRIBUTARIOS	273,452	150,165	144,863	123,287	85	4	2
4195	DEVOLUCIONES Y DSCUENTOS	-4,857	-798	-770	-4,059	509	0	0
44	TRANSFERENCIAS	6,828,670	6,657,883	6,422,808	170,787	3	92	94
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	3,619,382	3,560,513	3,434,799	58,869	2	49	50
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	395,482	514,959	496,777	-119,477	-23	5	7
4421	DEL SISTEMA GRAL SEGURIDAD SOCIAL	1,207,700	1,262,735	1,218,151	-55,035	-4	16	18
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,606,106	1,319,676	1,273,081	286,430	22	22	19
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	92,400	91,641	88,405	759	1	1	1
4705	APORTES Y TRANSPASOS DE FONDOS RECIBIDOS	92,400	91,641	88,405	759	1	1	1
	GASTOS OPERACIONALES	7,250,495	5,742,217	5,539,472	1,508,278	26	98	81
5100	GASTOS DE ADMINISTRACION	881,227	749,111	722,662	132,116	18	12	11
5101	SUELDOS Y SALARIOS	584,954	579,290	558,837	5,664	1	8	8
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	83,324	1,853	1,788	81,471	4396	1	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	88,684	84,487	81,504	4,197	5	1	1
5104	APORTES SOBRE NOMINA	14,839	13,677	13,194	1,162	8	0	0
5111	GASTOS GENERALES	109,371	69,770	67,307	39,601	57	1	1
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	55	33	32	22	66	0	0
5400	TRANSFERENCIAS	104,418	104,544	100,853	-126	0	1	1
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	104,418	104,544	100,853	-126	0	1	1
5500	GASTO PUBLICO SOCIAL	6,264,850	4,888,561	4,715,957	1,376,289	28	84	69
5501	EDUCACION	346,864	321,157	309,818	25,707	8	5	5
5502	SALUD	2,684,121	2,494,459	2,406,385	189,662	8	36	35
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	276,831	267,990	258,528	8,841	3	4	4
5504	VIVIENDA	97,628	117,763	113,605	-20,135	-17	1	2
5505	RECREACION Y DEPORTE	334,152	457,865	441,699	-123,713	-27	5	6
5506	CULTURA	65,834	153,562	148,140	-87,728	-57	1	2
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2,434,242	1,049,021	1,011,982	1,385,221	132	33	15
5508	MEDIO AMBIENTE	25,178	26,744	25,800	-1,566	-6	0	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	172,085	1,318,149	1,271,608	-1,146,064	-87	2	19
4800	OTROS INGRESOS	28,748	260,629	251,427	-231,881	-89	0	4

4805	FINANCIEROS	20,216	226,215	218,228	-205,999	-91	0	3
4808	OTROS INGRSOS ORDINARIOS		901	869	-901	-100	0	0
4810	EXTRAORDINARIOS	1	95	92	-94	-99	0	0
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	8,531	33,418	32,238	-24,887	-74	0	0
5800	OTROS GASTOS	46,860	29,225	28,193	17,635	60	1	0
5802	COMISIONES	4,509	8,945	8,629	-4,436	-50	0	0
5805	GASTOS FINANCIEROS	0	401	387	-401	-100	0	0
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	36,200	19,540	18,850	16,660	0	0	0
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	6,151	339	327	5,812	1715	0	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	153,973	1,549,553	1,494,842	-1,395,580	-90	2	22

En el periodo contable 2014 el Municipio de Albania, obtuvo Ingresos Operacionales de \$7.422,5 millones, superiores en \$362,2 millones, equivalentes al 5% y obedece al incremento del 61% de Ingresos Fiscales frente al año 2013. Los ingresos tributarios variaron en \$71.4 millones equivalentes al 44% y los ingresos no tributarios con variación de 123.2 millones, representan el 85%.

Los Gastos Operacionales son de \$7.250,4 millones, frente al periodo 2013, aumentaron en \$1.508,2 millones, que representan el 27%. Se destaca el aumento en Gasto Público Social en \$1.376,2 millones, equivalentes al 28% y el Gasto de Administración con una variación de 132,1 millones (18%).



Las operaciones de la entidad arrojaron un excedente operacional de \$172,0 millones, el cual tuvo una disminución de \$1.146 millones, equivalente al 87% frente al año 2013. Esto se debe en gran parte por el aumento del Gasto Público y de los gastos de administración, observándose que la mayor variación la presenta la cuenta de desarrollo comunitario y bienestar social, de \$1.385,2 millones; sin embargo, el resultado final del Ejercicio es de \$153.9 millones, por el efecto del registro de Otros Ingresos y Gastos de \$28,7 y \$46.8 millones, respectivamente. Comparado con la vigencia anterior disminuyó el 90%.

2.2.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

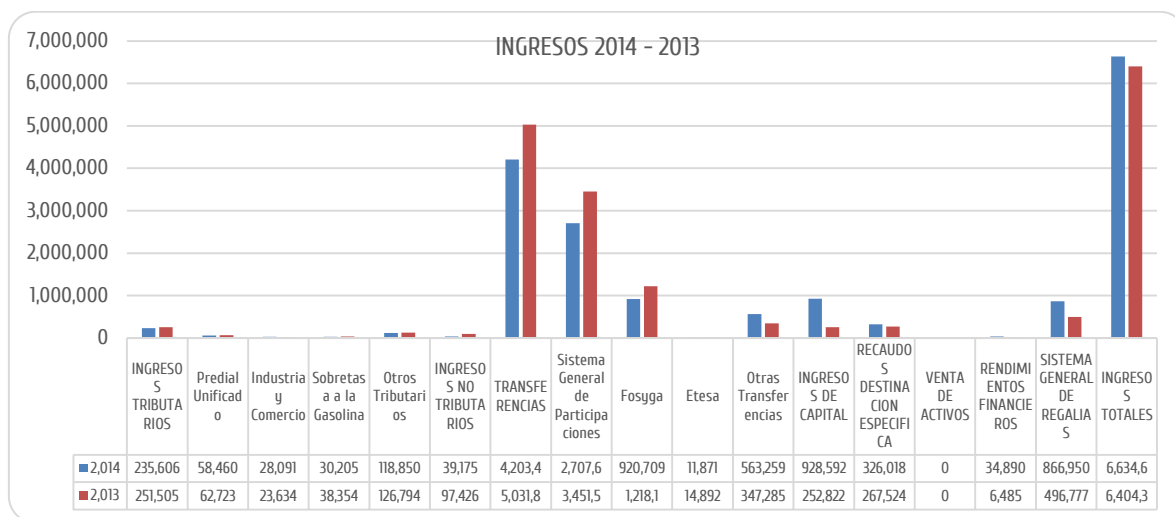
El Presupuesto de la Administración Central del Municipio de Albania, para la vigencia fiscal 2014, fue aprobado mediante Acuerdo No. 100-008-031, del 28 de noviembre de 2013, en \$5.167 millones aproximadamente, sancionado el 05 de diciembre de 2013. Con el Decreto DA- 200-01-154 del 31 de Diciembre de 2013, se realizó la liquidación del Presupuesto para el mismo periodo fiscal 2014.

Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que finalmente arrojaron como presupuesto definitivo \$18.650.4 millones.

MUNICIPIO DE ALBANIA
GESTION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2014

CONCEPTO	2014			2013			VARIACION 2014- 2013	VARIACION %	PARTICIPC. 2014
	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMP.	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMP.			
INGRESOS TRIBUTARIOS	321,044	235,606	73.39	780,935	251,505	32.21	-15,899	-6.32	3.55
Predial Unificado	58,007	58,460	100.78	73,015	62,723	85.90	-4,263	-6.80	0.88
Industria y Comercio	18,989	28,091	147.93	23,259	23,634	101.61	4,457	18.86	0.42
Sobretasa a la Gasolina	37,192	30,205	81.21	44,241	38,354	86.69	-8,149	-21.25	0.46
Otros Tributarios	206,856	118,850	57.46	640,420	126,794	19.80	-7,944	-6.27	1.79
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	65,123	39,175	60.16	587,914	97,426	16.57	-58,251	-59.79	0.59
TRANSFERENCIAS	6,396,408	4,203,460	65.72	15,498,204	5,031,860	32.47	-828,400	-16.46	63.36
Sistema General de Participaciones	3,602,511	2,707,621	75.16	3,439,025	3,451,532	100.36	-743,911	-21.55	40.81
Fosyga	1,406,064	920,709	65.48	1,365,155	1,218,151	89.23	-297,442	-24.42	13.88
Etesa	19,312	11,871	61.47	18,393	14,892	80.97	-3,021	-20.29	0.18
Otras Transferencias	1,368,521	563,259	41.16	10,675,631	347,285	3.25	215,974	62.19	8.49
INGRESOS DE CAPITAL	10,595,956	928,592	8.76	252,822	252,822	100.00	675,770	267.29	14.00
RECAUDOS DESTINACION ESPECIFICA	326,018	326,018	100.00	267,524	267,524	100.00	58,494	21.86	4.91
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	48,880	34,890	71.38	0	6,485	0.00	28,405	438.04	0.53
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	896,973	866,950	96.65	753,973	496,777	65.89	370,173	74.51	13.07
INGRESOS TOTALES	18,650,402	6,634,691	35.57	18,141,372	6,404,398	35.30	230,293	3.60	100.00

El municipio de Albania para la vigencia 2014 presentó un presupuesto definitivo de \$18.650.4 millones, obteniendo un nivel de cumplimiento del 35.57%, por cuanto el recaudo ascendió a \$6.634.6 millones, lo cual obedece a que en los Ingresos de Capital- Recursos del Balance, fue incorporado el valor dispuesto por el PDA para financiar la construcción de la primera fase del acueducto regional, por valor de \$9.667.3 millones, sin que en la vigencia 2014 tampoco hayan sido desembolsados. Es así que el presupuesto aprobado en Recursos de Capital fue de \$10.595.9 millones y alcanzó un cumplimiento tan solo del 8.76%, toda vez que se recaudaron \$928.5 millones.



Al realizar el análisis del comportamiento de los ingresos se observa que el mayor recaudo se obtuvo de las Transferencias que ascienden a \$4.203.4 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 65.72%, las cuales frente al total

de los recaudos del municipio representan el 63.36%, dentro de las cuales está el Sistema General de Participaciones con \$2.707.6 millones y que representan el 40.81% respecto los Ingresos Totales y frente a las Transferencias su participación es del 64.41%. También lo integran los Ingresos de Capital de \$928.5 millones con el 14% de representatividad frente a los ingresos totales, así mismo los ingresos transferidos del Fosyga con \$920.7 millones que hacen parte del total de los recursos ingresados en un 13.88%.

Al realizar el análisis general de los ingresos percibidos por el municipio en la vigencia 2014, se determina que los Ingresos Tributarios alcanzaron un nivel de cumplimiento del 73.39% frente a las proyecciones realizadas, por cuanto ascendieron a \$235.6 millones y se presupuesto \$321 millones, estos recursos representan el 3.55% de los ingresos totales; con respecto a la vigencia anterior, presenta disminución de \$15.8 millones, es decir un 6.32%.

Los Ingresos Tributarios están conformados por el Predial Unificado el cual presentó recaudo de \$58.4 millones, de \$58 millones presupuestados, frente al año anterior el ingreso por este concepto es inferior en \$4.2 millones, equivalentes al 6.80%; por impuesto de Industria y comercio se alcanzó un cumplimiento del 147.93% de sus proyecciones con ingresos de \$28 millones, respecto al año 2013 el recaudo es superior en \$4.4 millones (18.86%).

Por Sobretasa a la Gasolina se percibieron ingresos por \$30.2 millones, los cuales equivalen al 81.21% respecto al valor proyectado, respecto a la vigencia anterior presentó decrecimiento del 21.25%, por cuanto el recaudo en esa vigencia fue de \$38.3 millones. En Otros Ingresos Tributarios se presenta variación negativa de \$7.9 millones, equivalente al 6.27%.

Los Ingresos no Tributarios presentaron el mismo comportamiento, decreciendo en \$58.2 millones equivalentes al 59.79%, su conformación frente a los ingresos total es del 0.59%.

Por concepto del Sistema General de Regalías el recaudo fue de \$866.9 millones, 96.65% respecto al presupuesto aprobado por esta fuente, en relación a la vigencia 2013 el ingreso es superior en \$370,1 millones (74.51%), por cuanto en esa vigencia fue de \$496.7 millones, estos recursos fueron invertidos en gastos operativos e inversión especialmente.

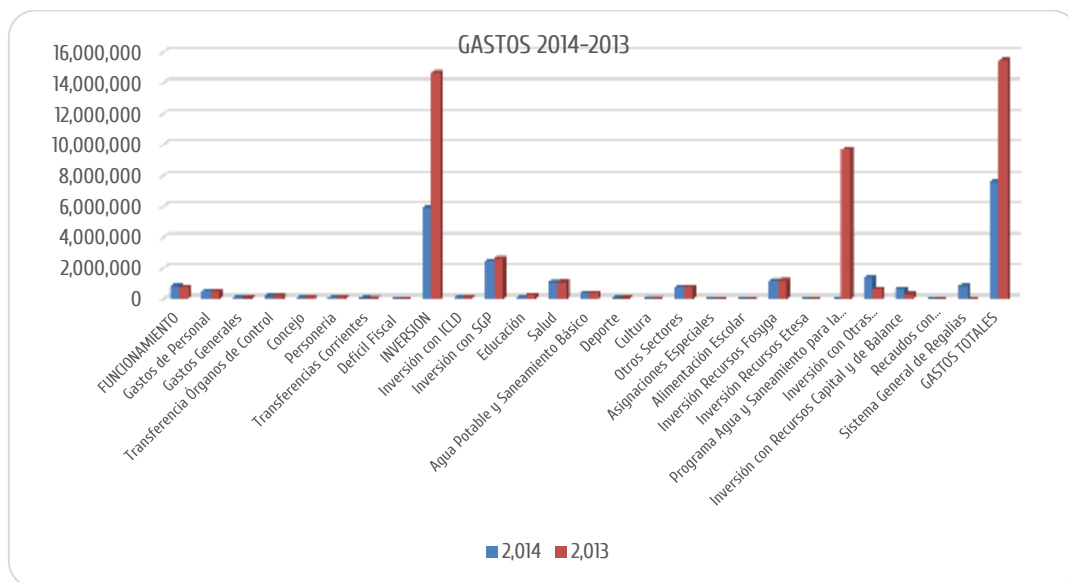
Comparado el presupuesto definitivo ejecutado, respecto el periodo contable 2013, se observó un incremento de \$230.2 millones, equivalente al 3.6%.

MUNICIPIO DE ALBANIA GESTION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2014

CONCEPTO	2,014			2,013			VARIACION 2014-2013	VARIACION N %	PARTICI P PRESUP E AC. 2014
	PRESUPESTO	COMPROMISOS	% CUM P.	PRESUPESTO	COMPROMISOS	% CUM P.			
FUNCIONAMIENTO	908,043	844,002	93	868,503	792,719	91	51,283	6	11.13
Gastos de Personal	489,178	489,178	100	486,454	463,840	95	25,338	5	6.45
Gastos Generales	105,075	104,486	99	59,328	58,841	99	45,645	78	1.38
Transferencia Órganos de Control	188,809	188,809	100	198,987	197,958	99	-9,149	-5	2.49
Concejo	96,409	96,409	100	110,562	109,533	99	-13,124	-12	1.27
Personería	92,400	92,400	100	88,425	88,425	100	3,975	4	1.22
Transferencias Corrientes	62,546	61,529	98	98,460	46,805	48	14,724	31	0.81
Deficil Fiscal	62,435	0	0	25,275	25,275	100	-25,275	-100	0.00
INVERSION	16,845,387	5,900,686	35	17,272,868	14,687,761	85	-8,787,075	-60	77.79
Inversión con ICLD	106,647	106,617	100	133,227	131,584	99	-24,967	-19	1.41
Inversión con SGP	2,825,480	2,484,311	88	2,750,049	2,638,109	96	-153,798	-6	32.75
Educación	257,796	159,199	62	273,394	273,262	100	-114,063	-42	2.10
Salud	1,095,819	1,087,931	99	1,094,592	1,094,139	100	-6,208	-1	14.34
Agua Potable y Saneamiento Básico	409,435	390,072	95	381,254	381,254	100	8,818	2	5.14
Deporte	62,088	59,922	97	61,266	57,634	94	2,288	4	0.79
Cultura	46,566	40,545	87	45,950	43,299	94	-2,754	-6	0.53
Otros Sectores	953,776	746,642	78	893,594	788,521	88	-41,879	-5	9.84
Asignaciones	23,586	22,886	97	24,182	7,895	33	14,991	190	0.30

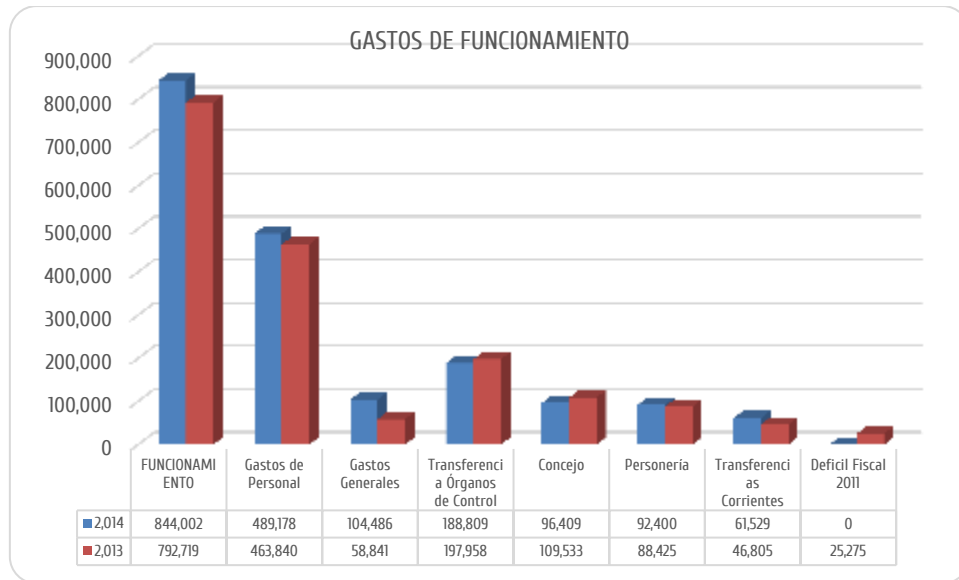
Especiales										
Alimentación Escolar		23,586	22,886	97	24,182	7,895	33	14,991	190	0.30
Inversión Recursos Fosyga		1,406,064	1,208,648	86	1,249,024	1,218,151	98	-9,503	-1	15.93
Inversión Recursos Etesa		19,312	15,288	79	18,393	15,450	84	-162	-1	0.20
Programa Agua y Saneamiento para la prosperidad PDA- Sin situación de Fondos		0	0	0	9,793,567	9,667,364	0	-9,667,364	100	0.00
Inversión con Otras Transferencias y Convenios		1,368,310	1,367,865	100	2,030,107	683,398	34	684,468	100	18.03
Inversión con Recursos Capital y de Balance		10,971,066	675,709	6	520,347	314,611	60	361,098	115	8.91
Recaudos con Destinación Específica		124,922	19,362	15	753,973	11,200	1	8,162	73	0.26
Sistema General de Regalías		896,973	840,264	94	0	0	0	840,264	100	11.08
GASTOS TOTALES		18,650,403	7,584,952	41	18,141,371	15,480,480	85	-7,895,528	-51	100.00

La Administración Municipal en la vigencia 2014, de los \$18.650.4 millones presupuestados, comprometió \$7.584.9 millones aproximadamente, equivalentes al 41% de ejecución, con respecto a la vigencia anterior presentó decrecimiento del 51%, es decir, los recursos invertidos fueron menores en \$7.895.5 millones; lo cual obedece en parte a que en la vigencia 2013 la administración ejecutó recursos para el Programa Agua y Saneamiento para la prosperidad por valor de \$9.667.3 millones, los cuales provenían del PDA para financiar la construcción del acueducto Regional.



Fuente: Ejecución Presupuestal del Municipio 2014 y 2013

Los gastos de funcionamiento fueron aprobados para la vigencia 2014 en \$908 millones, se adquirieron compromisos por \$844 millones, por tanto el nivel de ejecución fue del 93%, al realizar la confrontación con el año 2013 se determina incremento de \$51.2 millones, (6%); frente a los gastos totales su participación es del 11.3%, hacen parte de éstos, los gastos de personal de \$489.1 millones, ejecutados en el 100%, con relación al año anterior su variación fue del 5%. Referente a los gastos Generales su cumplimiento fue del 99% con erogaciones por valor de \$104.4 millones con un incremento de \$45.6 millones respecto de la vigencia anterior, es decir, el 78%.



Se realizaron las transferencias al Concejo y Personería por \$96.4 millones y \$92.4 millones respectivamente, presentó además transferencias corrientes por \$61.5 millones, cifra superior a la ejecutada en el año anterior en \$14.7 millones.

La inversión fue proyectada por \$16.845.3 millones, alcanzando un cumplimiento tan solo del 35%, con compromisos por \$5.901 millones, presentó decrecimiento del 60% respecto de la vigencia anterior, por cuanto estos fueron de \$14.687.7 millones, situación presentada debido a que en esa vigencia el municipio comprometió recursos sin situación de fondos correspondiente al programa de Agua y Saneamiento para la prosperidad PDA, por valor de \$9.667.3 millones.

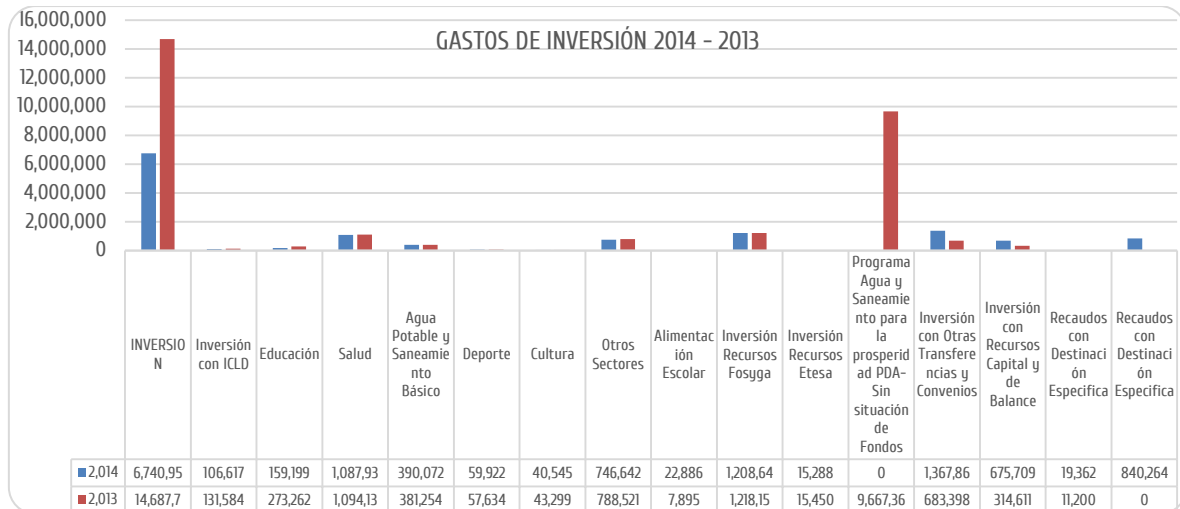
De los gastos de Inversión se aplicaron recursos por concepto de Ingresos Corrientes de Libre Destinación por valor de \$106.6 millones, el 100% de lo proyectado, las inversiones realizadas por este concepto fueron inferiores las efectuadas en el año anterior en \$24.9 millones, debido a que en ese año fueron de \$131.5 millones.

Las inversiones efectuadas con recursos del SGP fueron de \$2.484.3 millones, 88% frente al proyectado, en relación a la vigencia 2013 disminuyeron en \$153.7 millones, (6%), puesto que para este año los recursos invertidos ascendieron a \$2.638 millones.

Del valor presupuestado para Inversión con Recursos del FOSYGA se ejecutó el 86%, con aplicaciones de \$1.208.6 millones, por Recursos ETESA el cumplimiento fue del 79%, con compromisos de \$15.2 millones, con Otras Transferencias la ejecución fue del 100% y por Recursos de Capital y de Balance el 6% con erogaciones de \$675 millones.

En la vigencia 2014 el municipio ejecutó recursos del Sistema General de Regalías por \$840.2 millones, con un cumplimiento frente a lo presupuestado del 94%, en tanto que en el año anterior no se presentaron compromisos por este concepto.

Los Gastos de Funcionamiento alcanzaron un 93% de cumplimiento de ejecución sobre lo presupuestado y la Inversión el 35%.



Las Inversiones realizadas con recursos del Sistema General de Participaciones se ejecutaron para Educación con compromisos de \$159 millones alcanzando un cumplimiento frente a lo fijado ejecutar del 62%, si comparamos con el 2013 las inversiones fueron menores en \$114 millones, es decir un 42% menos; en Salud presentó un comportamiento similar, aunque alcanzó el 99% de sus proyecciones con \$1.087.9 millones, inferiores al año anterior en \$6.2 millones, (1%); por Agua Potable y Saneamiento Básico se ejecutaron \$390 millones, fueron superiores al año anterior en \$8.8 millones, es decir un 2% más. Por Otros Sectores ejecutó inversiones por \$746.6 millones, el 78% de lo presupuestado, comparándolo con la vigencia anterior refleja decrecimiento del 5%.

Analizado y comparado el resultado obtenido en la vigencia examinada, se obtuvo un déficit presupuestal de \$950,2 millones, por cuanto el recaudo acumulado ascendió a \$6.634,6 millones, mientras que los compromisos adquiridos son de \$7.584,9 millones.

2.2.3 INDICADORES

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL				
Indicador	APLICACIÓN 2014		2013	2014
1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes destinados a Funcionamiento	844,002	274,781	44.02%	32.55%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos Totales *100	0	6,634,691	0.00%	0.00%
3. Dependencia de las transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	2.707.621	6,634,691	53.89%	40.81%
4. Generación de Recursos Propios: Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	235,606	6,634,691	3.93%	3.55%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el ente territorial cubren el 32.55% del gasto de funcionamiento (Gastos personales, generales, transferencias a corporaciones, como otras de Ley), reflejando déficit de 67.45%. Referente a la vigencia anterior el indicador desmejoró en 12 puntos porcentuales.

Magnitud de la Deuda: El Municipio presenta una magnitud de la deuda del 0% por cuanto sigue al igual que el periodo anterior sin deuda.

Dependencia de las Transferencias del SGP: El municipio presenta una dependencia significativa de los recursos del Sistema General de Participaciones transferidos por el Gobierno Central, quien aportó el 40.81% del ingreso total, disminuyendo este porcentaje respecto la vigencia anterior siendo la principal fuente de financiación de las inversiones y del gasto de funcionamiento del ente territorial.

Generación de los Recursos Propios: Los ingresos Tributarios generados por el municipio representan el 3.55% de los ingresos totales, en relación con la vigencia anterior el indicador presentó decrecimiento.

INDICADORES DE RESTRICCIONES FISCALES NORMATIVAS

ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	1,003,832,022
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	614,630,664
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	61.23%

Límite de Gastos de Funcionamiento Administración Central: Como se puede observar la Administración Municipal ejecuto de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación en gastos de funcionamiento el 61.23% del 80% autorizado por la Ley 617 de 2000.

CONCEJO MUNICIPAL	
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 9 CONCEJALES)	62,378,820
VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 9 CONCEJALES)	17,822,520
VALOR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (60 Smlv)	36,960,000
TOTAL MÁXIMO LEGAL	117,161,340
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	96,408,690

PERSONERIA MUNICIPAL	
TOTAL MÁXIMO LEGAL (150 SMMLM)	92,400,000
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	92,400,000

Transferencias al Concejo y Personería Municipal: En relación a estas transferencias el municipio cumplió al no superar el límite establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

2.2.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

En cumplimiento a la Ley 819 de 2003 la entidad construyó el Marco Fiscal de Mediano plazo 2014-2023, para lo cual se formuló la proyección del Plan Financiero.

En este informe se presenta evaluación al comportamiento del escenario financiero proyectado para la vigencia 2014, desde el punto de vista de cumplimiento de metas de recaudo de ingresos tributarios, No tributarios y de compromisos en gastos, frente al escenario propuesto para la vigencia, como frente al presupuesto aprobado.

CONCEPTO	Escenario Financiero 2014	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	(%) Ejecución Frente a escenario
Predial Unificado	58,007	58,007	58,460	101%
Industria y Comercio	18,989	18,989	28,091	148%
Sobretasa a la Gasolina	37,192	37,192	30,205	81%
Otros Tributarios	178,607	206,856	118,850	67%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	65,123	65,123	39,175	60%
TRANSFERENCIAS	4,808,682	6,396,408	4,203,460	87%
INGRESOS DE CAPITAL	-	10,644,836	963,482	0%
RECAUDOS OTRAS ENTIDADES	-	326,018	326,018	0%

SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-	896,973	866,950	0%
INGRESOS TOTALES	5,166,600	18,650,402	6,634,691	128%
GASTOS TOTALES	5,166,600	18,650,403	7,584,952	147%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	792,687	908,043	844,002	106%
Gastos de Personal	495,506	489,178	489,178	99%
Gastos Generales	58,907	105,075	104,486	177%
Transferencias	238,274	313,790	250,338	105%
Sistema General de Regalias		896,973	840,264	0%
GASTOS DE INVERSION	4,373,913	16,845,387	5,900,686	135%

Del cuadro anterior se deduce que los ingresos proyectados en el Marco Fiscal de Mediano Plazo se encuentran por debajo de lo ejecutado, situación por la cual la ejecución de los ingresos correspondientes al 2014 son mayores en un 128%. Es importante indicar que en la proyección del marco fiscal el municipio no presupuestó ingresos por recursos de capital, ni por el sistema general de regalías.

El presupuesto aprobado para el municipio es consistente con el escenario financiero, no obstante, una vez realizadas las modificaciones al presupuesto estas desbordan la proyección realizada, sin embargo, en la ejecución del mismo se denota que las modificaciones sobrepasan las expectativas.

En razón a lo anterior se refleja que las metas de recaudo y de gastos del escenario financiero de la vigencia 2014 fueron superadas, pero es de tener en cuenta que el escenario es inferior al presupuesto inicial por lo tanto al definitivo.

2.2.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y ESTADO DE LAS FINANZAS

El Balance General del Municipio de Albania, a 31 de diciembre de 2014, refleja una estructura positiva, al contar con activos de \$13.754 millones, pasivos por \$3.762.1 millones y patrimonio de \$9.991.9 millones

El Activo se encuentra conformado por el 22% corriente con \$2.994.8 millones estructurado por el Efectivo, Rentas por Cobrar y Deudores, siendo la mayor participación del efectivo con el 67%; y el no corriente conforma el 78%, con \$10.759.2 millones aproximadamente, compuesto en orden de representatividad por los Otros Activos, Bienes de Beneficio y Uso Público, Propiedad, Planta y Equipo e Inversiones.

El Pasivo está clasificado en su totalidad en el Corriente y está conformado en orden de participación por los Pasivos Estimados, Cuentas por Pagar y Otros Pasivos. Ascende a \$3.762.1 millones.

El Patrimonio aumento un 1% equivalente a \$102.8 millones aproximadamente, respecto del 2013.

En el periodo contable 2014 el Municipio de Albania, presentó Ingresos Operacionales de \$7.422.5 millones, superiores en \$362.2 millones a los obtenidos en el año anterior. Los Gastos Operacionales fueron de \$7.250.4 millones, frente al periodo 2013, se incrementaron en \$1.508.2 millones.

Para la vigencia 2014 el municipio proyectó ingresos por valor de \$18.650 millones, de los cuales ingresaron \$6.634.6 millones, logrando un nivel de cumplimiento del recaudo del 35.7%. El recaudo en orden de importancia fueron las Transferencias por \$4.203.4 millones, dentro de las cuales está el Sistema General de Participaciones con \$2.707.6 millones, los Ingresos de Capital con \$928.5 millones, de otra parte se encuentran los recursos por concepto del FOSYGA con \$920.7 millones.

La administración en la vigencia 2014, ejecutó el presupuesto de gastos en \$7.584.9 millones, presentándose un nivel de cumplimiento tan solo del 41%. La inversión se proyectó por \$16.845.3 millones, al finalizar la vigencia se registran compromisos por \$5.901 millones, alcanzando un cumplimiento del 35%.

Analizado y comparado el resultado obtenido en la vigencia examinada, se obtuvo un déficit presupuestal de \$950,2 millones, por cuanto el recaudo acumulado ascendió a \$6.634,6 millones, mientras que los compromisos adquiridos son de \$7.584,9 millones.

Los indicadores de desempeño arrojaron como resultado que los Ingresos Corrientes (Tributarios y No Tributarios) generados no cubren el gasto de funcionamiento (Gastos Personales, Generales, Transferencias a Corporaciones, entre otros), por cuanto la relación es de 32.55%, es decir, hay déficit de financiamiento del gasto de funcionamiento, que es cubierto con el porcentaje de libre destinación de Propósito General del Sistema General de Participaciones.

El municipio presenta una dependencia significativa de los recursos del Sistema General de Participaciones transferidos por el Gobierno Central, quien aportó el 40.81% del ingreso total, disminuyendo este porcentaje respecto la vigencia anterior, sigue siendo la principal fuente de financiación de las inversiones y del gasto de funcionamiento del ente territorial.

Los ingresos Tributarios generados por el municipio representan el 3.55% de los ingresos totales.

El Indicador de Gastos de Funcionamiento de la Administración Central sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, arrojó como resultado el 61.23%, ubicándose dentro del límite del 80% autorizado por la Ley 617 de 2000.

En transferencias al Concejo y Personería Municipal dio cumplimiento al no superar el límite establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

Los ingresos proyectados en el Marco Fiscal a Mediano Plazo se encuentran por debajo de lo ejecutado, situación por la cual la ejecución de los ingresos correspondientes al 2014 son mayores en un 28%. Con respecto al presupuesto aprobado para el municipio y efectuadas las modificaciones al mismo, se determina que no hay consistencia entre las cifras del escenario financiero propuesto para la vigencia 2014.

En razón a lo anterior se refleja que las metas de recaudo y de gastos del escenario financiero de la vigencia 2014 fueron superadas, pero es de tener en cuenta que el escenario es inferior al presupuesto definitivo.

2.3 MUNICIPIO DE BELÉN LOS ANDAQUÍES

2.3.1 EVALUACION FINANCIERA

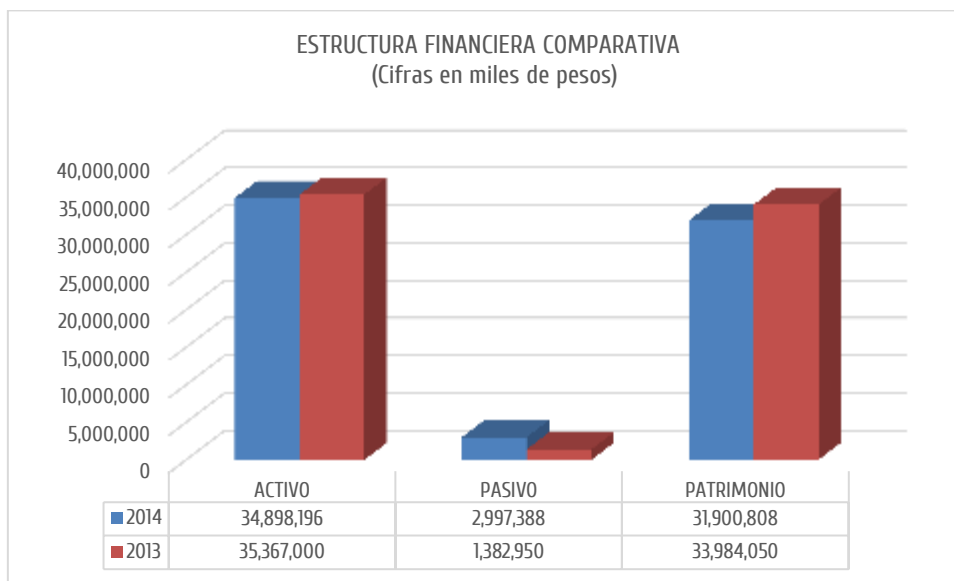
Para efectos de realizar el análisis comparativo, las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 se re expresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3.66%). Para el periodo 2014 se tuvo en cuenta la información que allegó del municipio de Belén de los Andaquíes Caquetá ante la Contaduría General de la Nación en la cual está consolidado el Concejo Municipal y Personería.

ALCALDIA DE BELEN DE LOS ANDAQUÍES
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CUENTA	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIA CIÓN %	PARTICIPACIÓN N VERTICAL	
							2014	2013
1	ACTIVO	34,898,196	35,367,000	34,118,271	-468,804	-1	100	100
	CORRIENTE	11,950,246	12,781,301	12,330,022	-831,055	-7	34	36
11	EFFECTIVO	2,991,574	3,424,558	3,303,645	-432,984	-13	9	10
1105	CAJA	0	886	855	-886	-100	0	0
1110	DEPOSITOS EN INST.FINANCIERAS	2,991,574	3,423,672	3,302,790	-432,098	-13	9	10

12	INVERSIONES	3,437,519	3,563,332	3,437,519	-125,813	-4	10	10
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	3,437,519	3,563,332	3,437,519	-125,813	-4	10	10
14	DEUDORES	5,521,153	5,793,410	5,588,858	-272,257	-5	16	16
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	448,395	320,977	309,644	127,418	40	1	1
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	70,638	68,144	-70,638	-100	0	0
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	678	0	0	678		0	0
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	4,968,824	4,560,776	4,399,745	408,048	9	14	13
1470	OTROS DEUDORES	103,256	841,019	811,325	-737,763	-88	0	2
	NO CORRIENTE	22,947,950	22,585,699	21,788,249	362,251	2	66	64
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	14,118,936	14,760,678	14,239,512	-641,742	-4	40	42
1605	TERRENOS	9,140,357	9,478,350	9,143,691	-337,993	-4	26	27
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	3,354,070	3,476,829	3,354,070	-122,759	-4	10	10
1625	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	69,299	71,835	69,299	-2,536	0	0	0
1640	EDIFICACIONES	1,380,000	1,430,508	1,380,000	-50,508	-4	4	4
1645	PLANTAS Y DUCTOS	500,000	518,300	500,000	-18,300	-4	1	1
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	24,160	25,044	24,160	-884	-4	0	0
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO OFICINA	33,760	30,169	29,104	3,591	12	0	0
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	19,820	16,015	15,450	3,805	24	0	0
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	112,500	116,618	112,500	-4,118	-4	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-515,030	-402,991	-388,762	-112,039	28	-1	-1
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	45,000	46,647	45,000	-1,647	-4	0	0
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	45,000	46,647	45,000	-1,647	-4	0	0
19	OTROS ACTIVOS	8,784,014	7,778,374	7,503,737	1,005,640	13	25	22
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	8,289,805	7,266,077	7,009,528	1,023,728	14	24	21
1970	INTANGIBLES	27,424	28,428	27,424	-1,004	-4	0	0
1975	AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLE	-5,485	-5,686	-5,485	201	0	0	0
1999	VALORIZACIONES	472,270	489,555	472,270	-17,285	-4	1	1
2	PASIVO	2,997,388	1,382,950	1,334,121	1,614,438	117	9	4
	CORRIENTE	2,997,388	1,382,950	1,334,121	1,614,438	117	9	4
24	CUENTAS POR PAGAR	1,583,387	893,674	862,120	689,713	77	5	3
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES.	957,521	594,220	573,239	363,301	61	3	2
2425	ACREEDORES VARIOS	8,202	81,968	79,074	-73,766	-90	0	0
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	18,500	19,819	19,119	-1,319	-7	0	0
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	-4,641	-4,811	-4,641	170	0	0	0
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	195,000	202,137	195,000	-7,137	-4	1	1
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACIOND E SERVICIOS DE SALUD	408,805	341	329	408,464	119,770	1	0
25	OBLIGACIONES LABORALES	129,994	27,490	26,519	102,504	373	0	0
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	50,994	27,490	26,519	23,504	86	0	0
2510	PENSIONES POR PAGAR	79,000	0	0	79,000		0	0
27	PASIVOS ESTIMADOS	1,107,934	354,194	341,688	753,740	213	3	1
2720	PROVISIONES PARA PENSIONES	1,107,934	354,194	341,688	753,740	0	3	1
29	OTROS PASIVOS	176,073	107,593	103,794	68,480	64	1	0
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	60,308	38,818	37,447	21,490	55	0	0
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO.	115,765	68,775	66,347	46,990	68	0	0
3	PATRIMONIO	31,900,808	33,984,050	32,784,150	-2,083,242	-6	91	96
31	HACIENDA PUBLICA	31,900,808	33,984,050	32,784,150	-2,083,242	-6	91	96
3105	CAPITAL FISCAL	32,615,302	29,008,481	27,984,257	3,606,821	12	93	82
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,057,906	4,618,698	4,455,622	-5,676,604	-123	-3	13
3115	SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	472,270	489,555	472,270	-17,285	-4	1	1
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	794	231	223	563	243	0	0
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	-129,652	-132,915	-128,222	3,263	-2	0	0
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	34,898,196	35,367,000	34,118,271	-468,804	-1	100	100

El Balance General de la Alcaldía de Belén de los Andaquíes a 31 de diciembre de 2014 refleja en su estructura financiera Activos por valor de \$34.898.1 millones, inferiores en \$468.80 millones, 1% con respecto al periodo anterior; Pasivos de \$2.997.3 millones, superiores en un 117% y Patrimonio de \$31.900.8 millones, con disminución de \$2.083.2 millones, lo cual representa un 6% con relación al periodo 2013.



El Activo está conformado en un 34% por el Activo Corriente y 66% por el Activo No Corriente.

El Activo Corriente asciende a \$11.950.2 millones, inferior al periodo contable anterior en \$831 millones, equivalentes al 7%, esta variación se evidencio en el Efectivo, Inversiones y Deudores.

Teniendo en cuenta la participación vertical de los grupos que componen el Activo Corriente respecto al activo total es de: Efectivo 9%, Inversiones 10%, y Deudores el 16%.

El Activo No corriente con saldo de \$22.947.9 millones, respecto al periodo anterior refleja crecimiento de \$362.2 millones, los cuales representan el 2%, dentro del cual tiene gran peso el grupo de Otros Activos, con saldo de \$8.784 millones, superiores al año anterior en \$1.005.6 millones 13 %.

Por su parte el grupo de Propiedad, Planta y Equipo, revela saldo de \$14.118,9 millones, frente al periodo contable anterior presenta decrecimiento en \$641,7 millones, los cuales equivalen al 4%.

El Pasivo asciende a \$2.997.3 millones, representa el 9% frente al Activo Total, el 100% es clasificado en Corriente. Respecto al año anterior es superior en \$1.614.4 millones, equivalentes al 117%.

La variación se refleja principalmente en el grupo de Cuentas por pagar, las cuales ascienden a \$1.583.3 millones, superiores en \$689.7 millones, los cuales representan el 77%. De igual forma, las Obligaciones Laborales, por \$129.9 millones, crecieron en \$102,5 millones, correspondientes al 373%.

El Patrimonio por valor de \$31.900,8 millones representa el 91% del Activo total, es inferior al periodo anterior en \$2.083.2 millones, el cual se origina en resultados del ejercicio que fue de un déficit de \$1.057.9 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

ALCALDIA DE BELEN DE LOS ANDAQUÍES
ESTADO DE ACTIVIDAD, FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CUENTA	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	13,271,488	11,114,174	10,721,758	2,157,314	19	100	100
41	INGRESOS FISCALES	1,260,964	932,748	899,815	328,216	35	10	8
4105	TRIBUTARIOS	755,386	576,478	556,124	178,908	31	6	5
4110	NO TRIBUTARIOS	554,111	356,489	343,902	197,622	55	4	3
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-48,533	(219)	-211	-48,314	22,089	0	0
4200	VENTA DE BIENES	0	202	195	-202	-100	0	0
4201	PRODUCTOS AGROPECUARIOS..	0	202	195	-202	-100	0	0
44	TRANSFERENCIAS	11,619,981	10,181,224	9,821,748	1,438,757	14	88	92
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	6,289,691	7,599,458	7,331,138	-1,309,767	-17	47	68
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	631,766	850,662	820,627	-218,896	-26	5	8
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL	2,795,747	1,265,302	1,220,627	1,530,445	121	21	11
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	1,902,777	465,802	449,356	1,436,975	308	14	4
4700	OPERACIONES INSTITUCIONALES	134,109	0	0	134,109		1	0
4705	FONDOS RECIBIDOS	134,109	0	0	134,109		1	0
	GASTOS OPERACIONALES	14,329,323	7,594,799	7,326,644	6,734,524	89	108	68
51	DE ADMINISTRACION	1,904,901	1,262,984	1,218,391	641,917	51	14	11
5101	SUELDOS Y SALARIOS	785,773	614,114	592,431	171,659	28	6	6
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	778,709	363,531	350,696	415,178	114	6	3
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	117,625	86,031	82,993	31,594	37	1	1
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	17,425	10,542	10,170	6,883	65	0	0
5111	GENERALES	205,343	187,798	181,167	17,545	9	2	2
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	26	968	934	-942	-97	0	0
52	DE OPERACION	105,444	107,955	104,143	-2,511	-2	1	1
5211	GENERALES	105,444	107,800	103,994	-2,356	-2	1	1
5220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	154	149	-154	-100	0	0
5300	PROVION,DEPRECIACION Y AMORTIZACION	79,000	0	0	79,000		1	0
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	79,000	0	0	79,000		1	0
54	TRANSFERENCIAS	483,350	505,849	487,989	-22,499	-4	4	5
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	483,350	505,849	487,989	-22,499	-4	4	5
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	11,533,447	5,680,478	5,479,913	5,852,969	103	87	51
5501	EDUCACION	719,400	1,137,797	1,097,624	-418,397	-37	5	10
5502	SALUD	5,301,767	1,245,269	1,201,301	4,056,498	326	40	11
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	594,213	803,886	775,503	-209,673	-26	4	7
5505	RECREACION Y DEPORTE	183,502	73,759	71,155	109,743	149	1	1
5506	CULTURA	171,479	202,384	195,238	-30,905	-15	1	2
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCI	4,563,086	2,193,150	2,115,715	2,369,936	108	34	20
5508	MEDIO AMBIENTE	0	7,515	7,250	-7,515	-100	0	0
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	16,717	16,127	-16,717	-100	0	0
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	37,533	36,208	-37,533	-100	0	0
5722	FONDOS ENTREGADOS	0	37,533	36,208	-37,533	-100	0	0
	EXCEDENTE OPERACIONAL (DEFICIT)	(1,057,835)	3,519,375	3,395,114	-4,577,210	-130	-8	32
48	OTROS INGRESOS	256,434	1,564,324	1,509,091	-1,307,890	-84	2	14

4805	FINANCIEROS	61,507	741,609	715,424	-680,102	-92	0	7
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	5,491	5,360	5,171	131	2	0	0
4810	EXTRAORDINARIOS	4	36,844	35,543	-36,840	-100	0	0
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	189,432	780,511	752,953	-591,079	-76	1	7
58	OTROS GASTOS	223,181	465,001	448,583	-241,820	-52	2	4
5802	COMISIONES	4,439	6,650	6,415	-2,211	-33	0	0
5805	FINANCIEROS	12,664	3,938	3,799	8,726	222	0	0
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	1	265,079	255,720	-265,078	-100	0	2
5810	EXTRAORDINARIOS	510	33	32	477	1,437	0	0
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	205,567	189,301	182,617	16,266	9	2	2
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(1,024,582)	4,618,698	4,455,622	-5,643,280	-122	-8	42

En el periodo contable 2014 se registraron Ingresos Operacionales por \$13.271.4 millones, mayores al periodo anterior en \$2.157.3 millones, correspondientes al 19%.

Los Ingresos Fiscales con saldo de \$1.260.9 millones, respecto al año anterior son superiores en \$328.2 millones, equivalentes al 35%, en el cual tiene mayor participación los Ingresos Tributarios con saldo de \$755.3 millones, equivalentes al 31%, mientras que las Transferencias sumaron \$11.619.9 millones, aumentaron en \$1.438.7 millones frente al año anterior.

La participación vertical de los ingresos fiscales correspondió en el año 2014 al 10%, mientras que las Transferencias representan el 88% de los ingresos.

Los Gastos Operacionales sumaron \$14.329.3 millones, frente al periodo inmediatamente anterior fueron superiores en \$6.734.5 millones, los cuales representan el 89% respecto al ingreso total. La mayor variación la soporta en cifras el concepto de Gasto Público Social, cuyos registros sumaron \$ 11.533.4 millones, superiores en \$5.852.9 millones respecto al año 2013, equivalentes al 103%.

Los Gastos de Administración por su parte ascendieron a \$1.904.9 millones, superiores en \$641.9 millones frente al periodo contable anterior, los cuales representan el 51%.

El Gasto Público Social representa el 87% y los gastos de administración el 14% respecto de los Ingresos Totales registrados en el periodo contable.

Las cifras anteriores son afectadas con el reconocimiento de Otros Ingresos y Otros Gastos, dieron como resultado un déficit del ejercicio de \$1.024.5 millones, inferior al obtenido en el año 2013 en \$5.643.2 millones.

Frente a los Ingresos Operacionales el resultado del ejercicio representa el (8%).

2.3.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El proyecto de presupuesto para la vigencia fiscal 2014 del Municipio de Belén de los Andaquíes fue presentado al Concejo Municipal, el 01 de noviembre de 2013 y aprobado mediante Acuerdo No.00-02-01-29, del 20 de noviembre de 2013, en cuantía de \$9.649 millones, sancionado el 25 de noviembre del mismo año, y liquidado según Decreto No.100-29-96 del 27 de diciembre de 2013.

Aprobado dentro del término legal y reglamentario en cumplimiento del artículo 67 del Decreto III de 1996 y del Estatuto de Presupuesto Municipal.

Durante la vigencia se efectuaron modificaciones al presupuesto adicionándolo en \$3.881 millones y reducciones en \$84 millones, que le permitieron contar con un presupuesto definitivo de \$13.446 millones, el cual comparado con la vigencia 2013, disminuyó en la vigencia 2014 en \$1.948 millones, los cuales representan una variación del 14%.

Durante la vigencia se realizaron adiciones en los rubros de Ingresos Tributarios en \$307 millones, No tributarios de \$5 millones, Transferencias \$566 millones, (dentro de las cuales están las transferencias del Sistema General de Participaciones para inversión y para funcionamiento), del Nivel Departamental \$64 y de Ingresos de Capital de \$3.002 millones, entre otros. Según la información analizada refleja debilidades en la programación de las rentas y gastos.

**MUNICIPIO DE BELEN DE LOS ANDAQUIES
GESTION PRESUPUESTAL INGRESOS 2013
(Cifras en miles de pesos)**

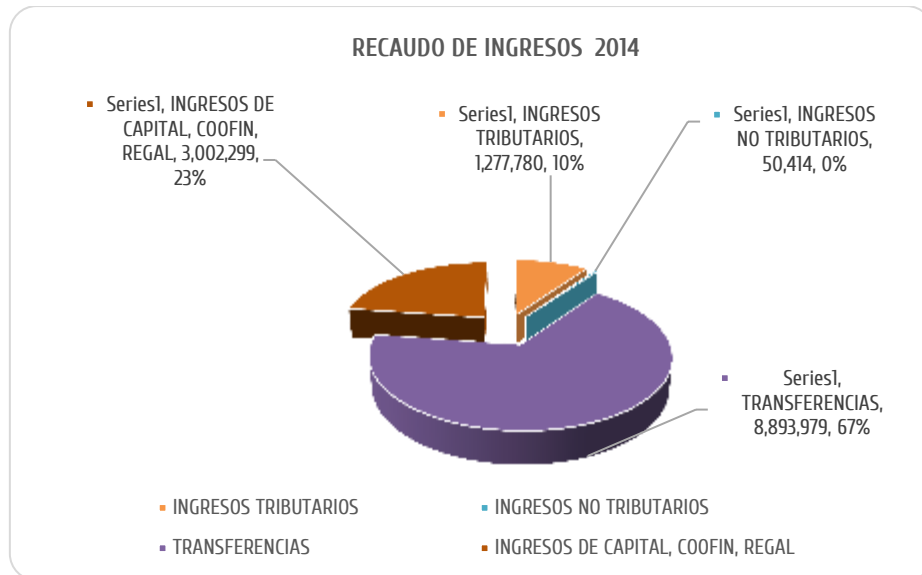
CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2013-2014	VARIACION %	PARTICIPACION 2014
	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL.	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL.			
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,177,599	1,277,780	109	1,244,064	1,288,031	104	-10,251	-1	10
Predial Unificado	247,766	270,561	109	188,978	198,499	105	72,062	36	21
Industria y Comercio	81,928	90,085	110	79,417	80,739	102	9,346	12	7
Sobretasa a la Gasolina	161,273	178,735	111	155,070	158,183	102	20,552	13	14
Otros Tributarios	686,632	738,399	108	820,599	850,610	104	-112,211	-13	58
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	50,985	50,414	99	156,809	54,821	35	-4,407	-8	0
TRANSFERENCIAS	9,214,650	8,893,979	97	8,867,935	8,829,255	100	64,724	1	67
Sistema General de Participaciones	6,266,133	6,266,133	100	6,322,991	6,355,237	101	-89,104	-1	70
Fosyga	2,795,747	2,473,195	88	2,443,095	2,377,358	97	95,837	4	28
Etesa	39,725	42,105	106	23,677	18,380	78	23,725	129	0
Otras Transferencias	113,045	112,546	100	78,172	78,280	100	34,266	0	1
Sistema General de Regalías OCAD	0	0	0	49,000	49,000		-49,000	100	0
INGRESOS DE CAPITAL	3,002,299	3,002,299	100	3,069,142	3,069,142	100	-66,843	-2	23
INGRESOS COFINANC. Y/O CONVEN. SIN SITUAC FONDOS PAP-PDA COTA	0	0	0	2,007,750	2,007,750		-2,007,750	100	0
INGRESOS TOTALES	13,445,532	13,224,472	98	15,394,700	15,297,999	99	-2,073,527	-14	100

Fuente: Información reportada a través del SIA, informe ejecución de ingresos y gastos del Municipio.

Según la Ejecución Presupuestal, los ingresos percibidos durante la vigencia ascendieron a \$13.224 millones, alcanzando un nivel de cumplimiento en recaudo del 98%, con respecto a la vigencia anterior se observa decrecimiento de \$2.074 millones, equivalentes al 14%. Este resultado obedece al comportamiento de las fuentes de Ingresos No Tributarios, Ingresos de Capital, Ingresos Tributarios y Otros Ingresos Tributarios.

Los Ingresos Tributarios Recaudados fueron de \$1.278 millones que equivale a un cumplimiento del 109 % de lo presupuestado, respecto la vigencia anterior disminuyó en \$10 millones que representan el 1%.

Las transferencias percibidas por el municipio fueron superiores con relación a la vigencia 2013 en \$64 millones, las cuales representan el 1%, reflejado especialmente en las fuente de ingresos de las transferencias de ETESA (Coljuegos) en \$23 millones que equivale a una variación del 129% y FOSYGA en \$96 millones que representa el 4%, con respecto a la vigencia anterior.



Los Ingresos Totales del Municipio de Belén de los Andaquíes de la vigencia 2014, frente al año anterior presentaron disminución el 14%, equivalente a \$2.073 millones, reflejado en el decrecimiento del 2% de los Ingresos de Capital representados en \$66 millones, cofinanciación y/o convenios, y otros ingresos tributarios en \$112 millones, que representa el 13%.

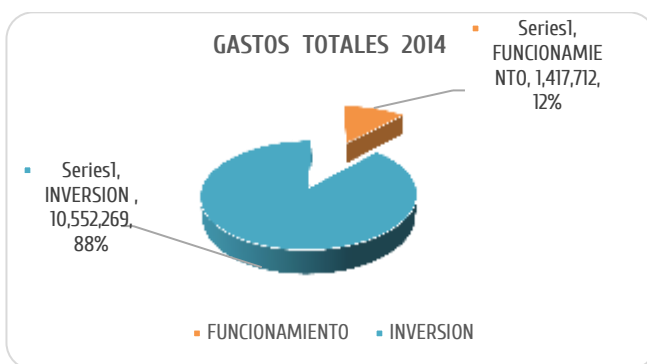
**MUNICIPIO DE BELEN DE LOS ANDAQUIES
GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2014
GASTOS
(Cifras en miles de pesos)**

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2013-2014	VARIACION %	PARTICIPACION AC. 2014
	PRESUPTO	COMPRO M	% CUM P.	PRESUPTO	COMPRO M	% CUM P.			
FUNCIONAMIENTO	1,434,787	1,417,712	99	1,433,436	1,295,286	90	122,426	9	12
Gastos de Personal	692,638	691,980	100	671,518	593,738	100	98,242	17	49
Gastos Generales	167,164	163,814	100	225,312	181,201	100	-17,387	-10	12
Transferencia Órganos de Control	215,522	215,522	100	206,418	206,319	100	9,203	4	15
Concejo	123,122	123,122	100	117,894	117,894	100	5,228	4	57
Personería	92,400	92,400	100	88,524	88,425	100	3,975	4	43
Transferencias Corrientes	359,463	346,396	96	315,188	299,028	95	47,368	16	24
Déficit del Sector	0	0	0	15,000	15,000	100	-15,000	0	0
Ambiental	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INVERSION	12,010,745	10,552,269	88	11,722,004	7,160,251	61	3,392,018	47	88
Inversión con ICLD	399,477	383,413	96	362,791	353,715	97	29,698	8	4
Inversión con Ingresos Corrientes de Destinación Especifica	585,827	278,957	48	762,378	358,109	47	-79,152	-22	3
Inversión con SGP	7,959,538	7,435,130	93	4,956,802	3,547,650	72	3,887,480	110	70
Educación	597,801	310,356	52	659,844	534,310	81	-223,954	-42	4
Salud	2,361,667	2,353,519	100	2,174,059	1,145,954	53	1,207,565	105	32
Agua Potable y Saneamiento Básico	576,645	541,030	94	560,390	507,198	91	33,832	7	7
Deporte	78,236	71,667	92	77,200	34,800	45	36,867	106	1
Cultura	58,677	57,962	99	57,900	55,580	96	2,382	4	1
Otros Sectores	1,419,042	1,291,900	91	1,359,754	1,253,044	92	38,856	3	17
Alimentación Escolar	71,724	12,950	18	67,655	16,764	25	-3,814	-23	0
Por Crecimiento Economía - 1a Infancia	0	0	0	231,510	0	0	0	0	0

Inversión Recursos Fosyga	2,795,746	2,795,746	100	2,469,555	1,280,226	52	1,515,520	118	23
Inv. Con Otras Transferencias nivel Departamental	63,605	27,771	44	24,510	16,827	69	10,944	0	0
Inv. Con Transferencias nivel Nacional	0	0	0	488,307	67,000	14	-67,000	0	0
Inversión con Recursos de Capital y de Balance.	2,552,299	1,976,998	77	2,657,661	1,536,724	58	440,274	29	17
Inversión Recursos Cofinanciación y/o Convenios	450,000	450,000	0	2,007,750	33,900	0	416,100	100	4
GASTOS TOTALES	13,445,532	11,969,981	89	15,163,190	8,489,437	56	3,480,544	41	100

Fuente: Ejecución de gastos del Municipio 2013-2014

En la vigencia 2014 la Administración Municipal ejecuto gastos totales por \$11.970 millones, alcanzando un 89% de lo presupuestado, conformados de la siguiente manera: \$1.418 millones, en Gastos de Funcionamiento que representan el 12%; \$10.552 millones el 88% en inversión.



Con relación a la vigencia 2013, los Gastos de Funcionamiento crecieron en \$122 millones, equivalentes al 9%, igualmente los Gastos de Personal y Transferencias son superiores en 17 y 16% respectivamente.

La composición de los gastos de funcionamiento fue la siguiente: \$692 millones (49%) en Gastos de Personal; \$164 millones en Gastos Generales (12%); \$215 millones (15%) por Transferencias a Órganos de Control, y \$346 millones (24%) en Otras Transferencias Corrientes.

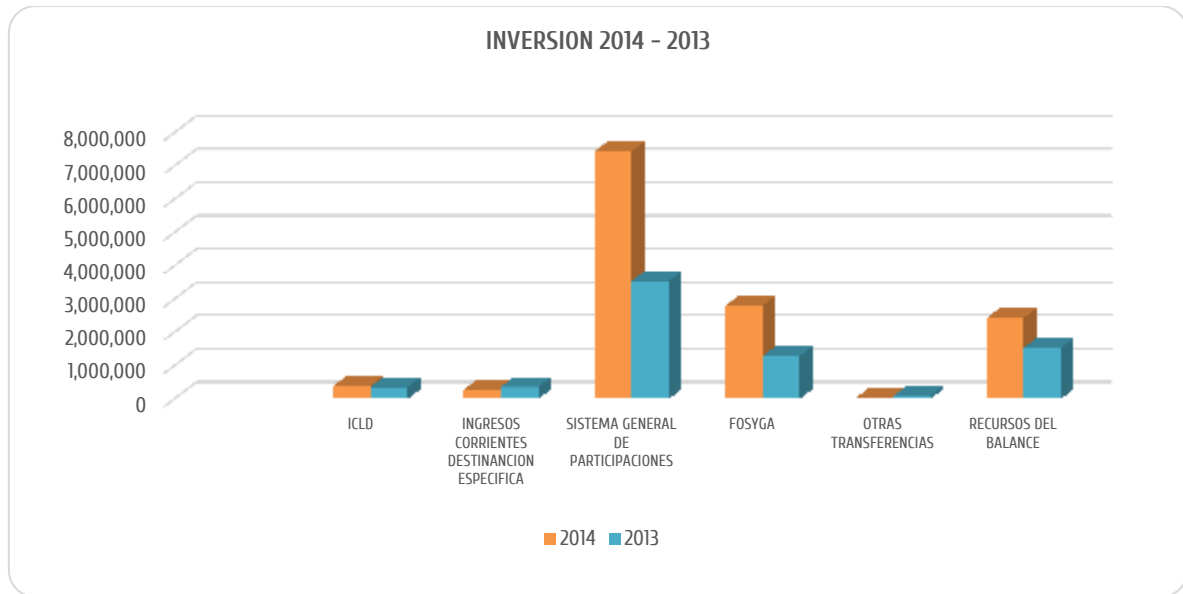
Los gastos de inversión para la vigencia 2014 fueron proyectados en \$12.010 millones, de los cuales se comprometieron \$10.552 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 88%, cuyo monto representa el 88% del total del presupuesto ejecutado. Comparado con la vigencia anterior, los gastos de inversión total tuvieron una variación positiva en \$3.392 millones equivalentes al 47%, este comportamiento lo soporta de manera representativa las inversiones con Recursos del Sistema General de Participaciones, FOSYGA y Recursos de Capital.

La inversión más representativa corresponde a la realizada con los recursos del Sistema General de Participaciones la cual ascendió a \$7.435 millones y representa el 70% de ejecución.

También se realizó inversión con Ingresos Corrientes de Libre Destinación por valor de \$383 millones, cifra que corresponde al 96% de lo proyectado, respecto a la vigencia anterior presenta crecimiento en \$29,6 millones, equivalentes al 4%.

Con Recursos de Capital y del Balance se comprometieron \$1.976,9 millones que representan el 17% del Gasto Total y frente a la vigencia anterior incremento en \$440 millones, que equivalen al 29%.

La inversión realizada con los recursos de FOSYGA ascendió a \$2.795,7 millones, fue superior a la realizada en el año anterior en \$1.515,5 millones, igualmente en la inversión con Otras Transferencias del Nivel Departamental se comprometieron \$27,7 millones incrementándose en \$67 millones respecto de la vigencia anterior.



Analizado el resultado obtenido en la vigencia 2014 en cuanto a recaudo de ingresos y compromisos adquiridos, se encuentra que la administración Municipal generó superávit presupuestal de \$1.254,1 millones, por cuanto los recaudos ascendieron a \$13.224,4 millones y se adquirieron compromisos por \$11.969,9 millones.

2.3.3 INDICADORES

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL				
Indicador	APLICACIÓN 2014		2013	2014
1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes destinados a funcionamiento (Tributa y No Trib)	1,417,712	1,328,194	96.46%	106.74%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos totales *100	0	0	0.00%	0.00%
3. Dependencia de las transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	8,893,979	13,224,472	57.72%	67.25%
4. Generación de Recursos Propios : Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	1,288,031	13,224,472	8.42%	9.74%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el municipio para cubrir el gasto de funcionamiento (Gastos personales, generales, transferencias a corporaciones como otras de Ley), arrojan un déficit de 6,74%.

Magnitud de la Deuda: El municipio a 31 de diciembre de 2014 no presentaba deuda pública.

Dependencia de las Transferencias del SGP: Belén de los Andaquíes presenta una dependencia significativa de los recursos del Sistema General de Participaciones, quien aporta el 67,25% del ingreso total, constituyéndose en la principal fuente de financiación tanto de la inversión como del funcionamiento.

Generación de Recursos Propios: El municipio de Belén de los Andaquíes genera el 9.74% en ingresos tributarios comparados con los ingresos totales.

INDICADORES DE RESTRICCIONES FISCALES NORMATIVAS

1. ADMINISTRACION CENTRAL

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	1,975,134,944
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	1,128,265,550
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	57.12%

2. ORGANOS DE CONTROL

Transferencias al Concejo

CONCEPTO	VALOR
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 11 CONCEJALES)	76,240,780
VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 11 CONCEJALES)	21,783,080
VALOR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (1.5% ICLD)	29,627,024
TOTAL MÁXIMO LEGAL	127,650,884
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2013	123,122,711

Transferencia a la Personería.

CONCEPTO	VALOR
TOTAL MÁXIMO LEGAL (150 SMMLM)	92,400,000
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2013	92,400,000

Límite de Gastos de Funcionamiento: Con base en la revisión efectuada se determinó que la Administración Municipal obtuvo un indicador de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 57,12%, ubicándose dentro de los límites para la categoría sexta establecidos por la Ley 617 de 2000.

Transferencias de la Personería y Concejo Municipal: En relación a estas transferencias el municipio estuvo por debajo del valor máximo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, para el Concejo y en el punto de equilibrio para la Personería, cumpliendo de esta forma con los respectivos límites.

2.3.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

En cumplimiento a la Ley 819 de 2003 la entidad construyó el Marco Fiscal de Mediano plazo 2012-2021, en el que se formuló la proyección del Plan Financiero.

El presupuesto definitivo aprobado no es consistente con el escenario financiero planteado para la vigencia 2014, como se puede observar en el siguiente cuadro de análisis.

INFORME DE RESULTADOS VIGENCIA 2014 (Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	Escenario Financiero 2014	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	(%) Ejecución Frente a escenario
INGRESOS TRIBUTARIOS	771,607	1,177,599	1,277,780	166
Predial Unificado	177,263	247,766	270,561	153

Industria y Comercio	47,835	81,928	90,085	188
Sobretasa a la Gasolina	161,272	161,273	178,735	111
Otros Tributarios	2,155	686,632	738,399	34,264
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7,731,658	50,985	50,414	1
TRANSFERENCIAS	7,633,578	9,214,650	8,893,979	117
SISTEMA GRAL REGALIAS	438,171	-	-	0
INGRESOS COFIN. Y/O CONV SIN SIT FON	-	-	-	100
RECAUDO A TERCEROS	40,289	-	-	0
INGRESOS DE CAPITAL	438,171	3,002,299	3,002,299	100
INGRESOS TOTALES	17,053,474	13,445,533	13,224,472	78
GASTOS TOTALES	9,236,624	13,445,532	11,969,981	130
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,447,954	1,434,787	1,417,712	98
Gastos de Personal	477,257	692,638	691,980	145
Gastos Generales	273,660	167,164	163,814	60
Órganos de control	442,139	215,522	215,522	49
Déficit del sector	-	0	0	100
Ambiental	-	0	0	0
Transferencias Corrientes	254,898	359,463	346,396	136
GASTOS DE INVERSION	7,748,381	12,010,745	10,552,269	136
RECAUDO A TERCEROS	40,289	0	0	0

El marco fiscal de mediano plazo no está cumpliendo con la finalidad, que es entre otras, orientar la elaboración de los presupuestos anuales y garantizar el flujo de recursos para cumplir con el plan de desarrollo y pagar su funcionamiento, por cuanto el presupuesto aprobado para la vigencia 2014 no tiene coherencia con el escenario planteado para la misma vigencia en el Marco Fiscal de Mediano Plazo remitido a este organismo de control.

2.3.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y EL ESTADO DE LAS FINANZAS

El Balance General de la Alcaldía de Belén de los Andaquíes a 31 de diciembre de 2014 refleja en su estructura financiera Activos por valor de \$34.898.1 millones, inferiores en \$468.80 millones, 1% con respecto al periodo anterior; Pasivos de \$2.997.3 millones, superiores en un 117% y Patrimonio de \$31.900.8 millones, con disminución de \$2.083.2 millones, lo cual representa un 6% con relación al periodo 2013.

No se observa excedente del Ejercicio en la vigencia 2014; por el contrario refleja un déficit de \$1.024 millones, situación que demuestra debilidades en la planeación y ejecución de los recursos.

El comportamiento presupuestal dio como resultado un recaudo total de \$13.224,4 millones y se adquirieron compromisos totales por \$11.969,9 millones, por lo cual generó superávit presupuestal de \$1.254 millones, estas cifras indican un nivel de cumplimiento en las metas de recaudo del 98% y de ejecución del presupuesto de gastos del 89%.

Para la vigencia 2014, los ingresos totales disminuyeron en \$2.073 millones, el cual representa una variación del 14% con respecto a la vigencia 2013. Este resultado obedece a debilidades en la ejecución de los recursos.

En cuanto al presupuesto de gastos de la vigencia 2014, incrementó en \$3.480 millones que equivale a una variación del 41% respecto a la vigencia 2013

Los indicadores de desempeño muestran que el municipio con sus Ingresos propios Tributarios y No Tributarios (\$1.277 millones y \$50 millones), no alcanzó a cubrir los gastos de funcionamiento (\$1.417 millones) y representa el 106,74%, sobrepasando el límite proyectado y ejecutado de Ingresos Propios, lo cual generó déficit.

Además, presenta una dependencia significativa de los recursos del Sistema General de Participaciones, quien aporta el 67,25% del ingreso total, constituyéndose en la principal fuente de financiación tanto de la inversión como del funcionamiento.

Según la información registrada en la ejecución de ingresos y gastos, el Ente Territorial a 31 de diciembre de 2014 no tiene servicio de la deuda.

El indicador Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del municipio en la vigencia 2014 es del 57,12%, ubicándose dentro de los límites y categoría establecidos por la Ley, de igual forma, en relación a las transferencias al concejo municipal y personería, el municipio estuvo por debajo y en el límite respectivamente del valor máximo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, para el cumplimiento de la Ley.

Según el Marco Fiscal formulado y analizado, se evidencia que el presupuesto aprobado no es consistente con el escenario financiero planteado para la vigencia 2014.

2.4 MUNICIPIO DE CARTAGENA DEL CHAIRA

2.4.1 EVALUACION FINANCIERA

Para efectos de realizar el análisis comparativo las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 se re-expresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3.66%).

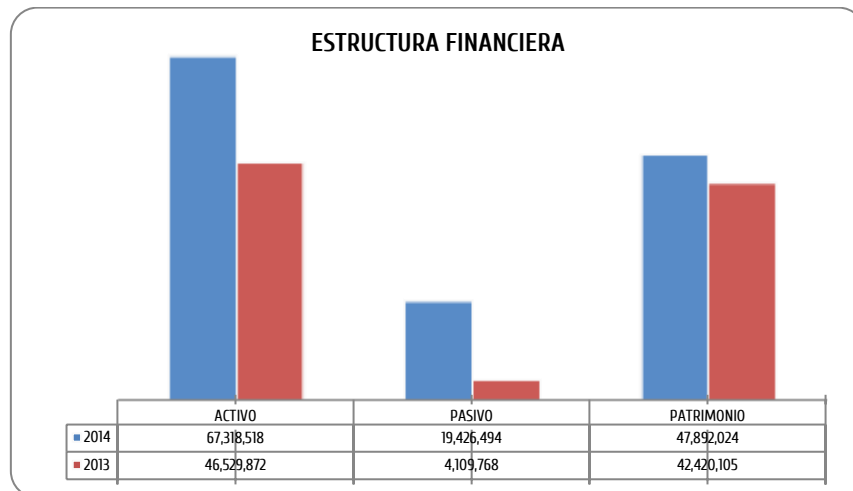
MUNICIPIO DE CARTAGENA DEL CHAIRA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CUENTA	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIA. %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
1	ACTIVO	67,318,518	46,529,872	44,887,008	20,788,646	45	100	100
	CORRIENTE	41,298,663	36,064,587	34,791,228	5,234,076	15	61	78
11	EFFECTIVO	22,265,861	28,151,839	27,157,861	-5,885,978	-21	33	61
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22,265,861	28,151,839	27,157,861	-5,885,978	-21	33	61
13	RENTAS POR COBRAR	3,335,551	3,525,625	3,401,143	-190,074	-5	5	8
1305	VIGENCIA ACTUAL	578,653	1,197,933	1,155,637	-619,280	-52	1	3
1310	VIGENCIA ANTERIOR	2,756,898	2,327,692	2,245,506	429,206	18	4	5
14	DEUDORES	15,697,251	4,387,123	4,232,224	11,310,128	258	23	9
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4,861,269	3,305,814	3,189,093	1,555,455	47	7	7
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1,312,755	1,081,310	1,043,131	231,445	21	2	2
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9,523,227	0	0	9,523,227	0	14	0
	NO CORRIENTE	26,019,855	10,465,286	10,095,780	15,554,569	149	39	22
1600	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	11,052,961	10,457,986	10,088,738	594,975	6	16	22
1605	TERRENOS	10,532,227	10,002,713	9,649,540	529,514	5	16	21
1640	EDIFICACIONES	634,746	657,979	634,747	-23,233	-4	1	1
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO OFICINA	157,547	52,240	50,396	105,307	202	0	0
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	75,197	296,919	286,435	-221,722	-75	0	1
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	112,539	97,279	93,844	15,260	16	0	0
1680	EQ. DE COMEDOR, COC. DESP. Y HOTELERIA	0	7,256	7,000	-7,256	-100	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-459,295	-656,400	-633,224	197,105	-30	-1	-1
19	OTROS ACTIVOS	14,966,894	7,300	7,042	14,959,594	204933	22	0
1910	CARGOS DIFERIDOS	14,944,252	0	0	14,944,252	0	22	0
1970	INTANGIBLE	34,044	35,290	34,044	-1,246	-4	0	0
1975	AMORTIZACION INTANGIBLES ACUMULADA	-11,402	-27,990	-27,002	16,588	-59	0	0
2	PASIVO	19,426,494	4,109,768	3,964,661	15,316,726	373	29	9
	CORRIENTE	14,885,940	3,624,087	3,496,129	11,261,853	311	22	8
24	CUENTAS POR PAGAR	14,662,180	3,474,014	3,351,354	11,188,166	322	22	7

2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES.	14,104,008	3,015,170	2,908,711	11,088,838	368	21	6
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	31,169	18,826	18,161	12,343	66	0	0
2425	ACREEDORES VARIOS	141,002	176,372	170,145	-35,370	-20	0	0
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	31,843	33,008	31,843	-1,165	0	0	0
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	176,792	50,056	48,289	126,736	253	0	0
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	23,475	18,892	18,225	4,583	24	0	0
2460	CREDITOS JUDICIALES	71,326	73,937	71,326	-2,611	0	0	0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	82,565	87,752	84,654	-5,187	0	0	0
25	OBLIGACIONES LABORALES	223,760	150,074	144,775	73,686	49	0	0
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	221,788	150,074	144,775	71,714	48	0	0
2510	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONO. POR PAGAR	1,972	0	0	1,972	0	0	0
	NO CORRIENTE	4,540,554	485,680	468,532	4,054,874	835	7	1
29	OTROS PASIVOS	4,540,554	485,680	468,532	4,054,874	835	7	1
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	4,538,513	485,105	467,977	4,053,408	836	7	1
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1,593	112	108	1,481	1323	0	0
2917	ANTICIPO DE IMPUESTOS	448	463	447	-15	0	0	0
3	PATRIMONIO	47,892,024	42,420,105	40,922,347	5,471,919	13	71	91
3100	HACIENDA PUBLICA	47,892,024	42,420,105	40,922,347	5,471,919	13	71	91
3105	CAPITAL FISCAL	41,668,783	31,860,066	30,735,159	9,808,717	31	62	68
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	7,037,887	11,333,796	10,933,625	-4,295,909	-38	10	24
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	-814,646	-773,757	-746,437	-40,889	5	-1	-2
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	67,318,518	46,529,872	44,887,008	20,788,646	45	100	100

La información que se analiza corresponde al consolidado, en el cual se agrega la información correspondiente al Concejo Municipal y Personería, de acuerdo a disposiciones de la Contaduría General de la Nación.

Los estados financieros con fecha de corte a 31 de diciembre de 2014 muestran activos totales de \$ 67.318.5 millones, Pasivos de \$19.426.4 millones y Patrimonio de \$47.892 millones.



El Activo está clasificado en Corriente con \$41.298,6 millones y No Corriente por \$26.019,8 millones, los cuales representan el 61% y 39% respectivamente respecto del Activo Total.

El Activo refleja crecimiento de \$20.788,6 millones respecto del año 2013, equivalentes al 45%, este comportamiento se refleja principalmente en el grupo de Deudores y Otros Activos.

El Activo Corriente frente al año 2013 presenta variación de \$5.234 millones (15%), dentro del cual es importante el comportamiento del grupo de Deudores, por cuanto revela saldo de \$15.697,2 millones, superior al año 2013 en \$11.310,1

millones, evidenciándose principalmente en la cuenta Avances y Anticipos Entregados, la cual presenta variación positiva de \$9.523,2 millones y la Cuenta Ingresos No Tributarios, con un crecimiento de \$1.555,4 millones respecto del año 2013.

Por su parte el Efectivo ascendió a \$22.265.8 millones, sin embargo respecto al periodo contable anterior es inferior en \$5.885.9 millones (21%).

El Activo no Corriente, está compuesto por la Propiedad Planta y Equipo por \$11.052,9 millones, frente al periodo contable 2013 a cifras re-expresadas, refleja variación positiva del 6%, y participa con el 16% en la conformación del activo total; otro grupo representativo es Otros Activos, por valor de \$14.966,8 millones frente al periodo contable 2013 a cifras re-expresadas, refleja variación positiva de \$14.959,5 millones y participa con el 22% en la conformación del activo total.

En igual fecha, los pasivos totales sumaban \$19.426,4 millones, que representan el 29% respecto al activo total, 373% superior al revelado en el año 2013; está clasificado en Pasivo Corriente, con una participación del 76% en la conformación del Pasivo Total. El incremento se refleja en el grupo de Cuentas por Pagar, las cuales ascienden a \$14.662,1 millones, frente al año 2013 incrementaron en \$11.188,1 millones, equivalentes al 322%.

El Pasivo no Corriente representa el valor de Otros Pasivos por \$4.540,5 millones, por concepto principalmente de Recaudos a Favor de Terceros.

Consecuente con lo anterior, el Patrimonio asciende a \$47.892 millones, el cual representa el 71% respecto al activo total, este comportamiento se refleja principalmente por el capital fiscal con saldo de \$41.668,7 millones, mientras que el resultado del ejercicio fue inferior en \$4.295,9 millones.

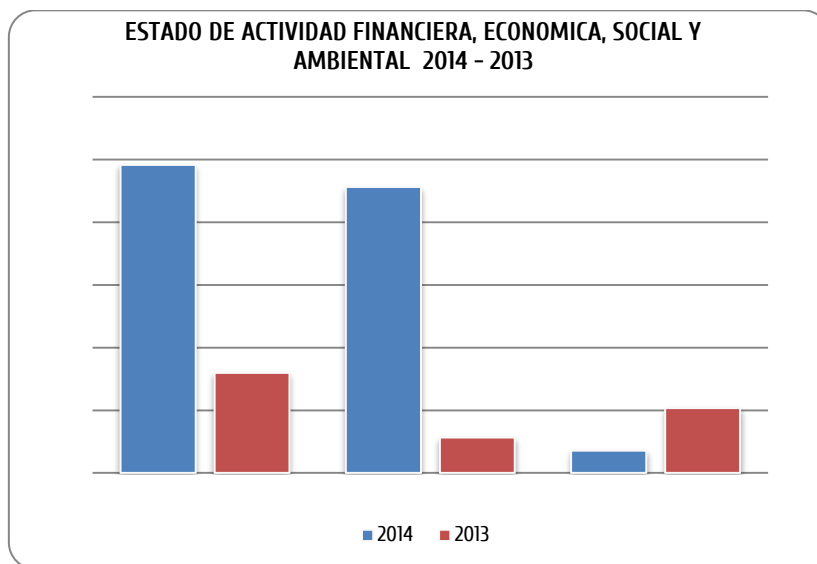
Estado de Actividad Financiera Económica y Social

MUNICIPIO DE CARTAGENA DEL CHAIRA ESTADO DE ACTIVIDAD, FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUTA	VARIACIO N %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
4000	INGRESOS OPERACIONALES	98,265,582	31,884,231	30,758,471	66,381,351	208	100	100
4100	INGRESOS FISCALES	3,509,043	1,619,945	1,562,748	1,889,098	117	4	5
4105	TRIBUTARIOS	1,780,781	1,510,677	1,457,338	270,104	18	2	5
4110	NO TRIBUTARIOS	1,819,843	113,654	109,641	1,706,189	1,501	2	0
4195	DEVOLUCIONES Y DESCOTOS	-91,581	-4,386	-4,231	-87,195	1,988	0	0
4400	TRANSFERENCIAS	94,756,539	30,264,286	29,195,723	64,492,253	213	96	95
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	86,570,960	8,643,434	8,338,254	77,927,526	902	88	27
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	7,144,574	20,919,558	20,180,936	-13,774,984	0	7	66
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	20,481	303,054	292,354	-282,573	-93	0	1
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	1,020,524	398,240	384,179	622,284	156	1	1
5000	GASTOS OPERACIONALES	91,187,749	11,257,548	10,860,069	79,930,201	710	93	35
5100	DE ADMINISTRACION	71,365,701	2,180,357	2,103,374	69,185,344	3,173	73	7
5101	SUELDOS Y SALARIOS	65,405,444	1,145,376	1,104,935	64,260,068	5,610	67	4
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2,312,074	38,469	37,111	2,273,605	5,910	2	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,377,761	134,528	129,778	2,243,233	1,667	2	0
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	699,939	38,495	37,136	661,444	1,718	1	0
5111	GENERALES	570,483	823,305	794,236	-252,822	-31	1	3
5120	IMPOTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	185	178	-185	-100	0	0

5300	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	843,119	813,350	-843,119	-100	0	3
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	0	843,119	813,350	-843,119	0	0	3
5400	TRANSFERENCIAS	524,998	483,201	466,140	41,797	9	1	2
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	524,998	483,201	466,140	41,797	9	1	2
5500	GASTO PUBLICO SOCIAL	19,297,050	7,750,871	7,477,205	11,546,179	149	20	24
5501	EDUCACION	6,831,219	2,412,366	2,327,191	4,418,853	183	7	8
5502	SALUD	980,160	2,025,731	1,954,207	-1,045,571	-52	1	6
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	878,174	2,550,178	2,460,137	-1,672,004	-66	1	8
5504	VIVIENDA	35,987	0	0	35,987	0	0	0
5505	RECREACION Y DEPORTE	4,489	0	0	4,489	0	0	0
5506	CULTURA	12,492	0	0	12,492	0	0	0
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	10,271,735	597,434	576,340	9,674,301	1,619	10	2
5508	MEDIO AMBIENTE	0	0	0	0	0	0	0
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	282,794	165,161	159,330	117,633	71	0	1
	EXCEDENTE OPERACIONAL (DEFICIT)	7,077,833	20,626,684	19,898,402	-13,548,851	-66	7	65
4800	OTROS INGRESOS	17,418	55,870	53,897	-38,452	-69	0	0
4805	FINANCIEROS	17,418	28,991	27,967	-11,573	-40	0	0
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	0	19,011	18,340	-19,011	-100	0	0
4810	EXTRAORDINARIOS	0	7,868	7,590	-7,868	-100	0	0
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0	0	0	0	0
5800	OTROS GASTOS	57,364	9,348,757	9,018,674	-9,291,393	-99	0	29
5801	INTERESES	0	136	131	-136	-100	0	0
5802	COMISIONES	0	838	808	-838	-100	0	0
5805	FINANCIEROS	57,364	5,451	5,259	51,913	952	0	0
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	9,342,333	9,012,476	-9,342,333	-100	0	29
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	7,037,887	11,333,796	10,933,625	4,295,909	-38	7	36

La entidad presenta Ingresos Operacionales por valor de \$98.265,5 millones, superiores en \$66.381,3 millones respecto del año anterior, equivalentes al 208%, lo cual se refleja en los ingresos por concepto de Transferencias, las cuales crecieron en \$64.492,2 millones, es decir en un 213%, especialmente las del Sistema General de Participaciones.



Los Ingresos Fiscales ascendieron a \$3.509 millones, participan con el 4% en el Ingreso Operacional, distribuidos en Tributarios \$1.780,7 millones y No Tributarios por \$1.819,8 millones; comparados con el año 2013 reflejan un aumento del 18% y 1501% respectivamente.

En los ingresos la participación es 4% Fiscales y 96% Transferencias.

Los Gastos Operacionales ascendieron a \$91.187,7 millones, frente al periodo anterior crecieron en \$79.930,2 millones, equivalentes al 710%, el cual está compuesto por los Gastos de Administración con \$71.365,7 millones, por Transferencias \$524.9 millones y en Gasto Público Social \$19.297 millones, superior al año anterior en \$11.546,1 millones, equivalentes al 149%.

En cuanto al análisis vertical, los Gastos Operacionales representan el 93% frente al Ingreso Operacional; los Gastos de Administración representan el 73% y el Gasto Público Social el 20%.

Consecuente con lo anterior refleja excedente operacional del ejercicio de \$7.077,8 millones, inferior al año anterior en \$13.548,8 millones.

Finalmente producto del registro de Otros Ingresos por \$17,4 millones y Otros Gastos por \$57,3 millones, se obtuvo como resultado del ejercicio contable un excedente de \$7.037,8 millones.

2.4.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El proyecto de presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2014 fue presentado ante el Concejo Municipal el 22 de noviembre de 2013 dando cumplimiento al término establecido en su Estatuto de Presupuesto, la corporación aprobó el proyecto de presupuesto oportunamente, dando el trámite legal para tal efecto.

El presupuesto para la vigencia fiscal 2014 fue aprobado por el Concejo Municipal mediante el Acuerdo No. 017 del 28 de noviembre de 2013, en cuantía de \$17.615.574 miles de pesos; tiene fecha de sanción del 29 de noviembre del mismo año. En cumplimiento al artículo 67 del Decreto 111 de 1996 y al Estatuto de Presupuesto del Municipio, se profirió el Decreto No. 167 del 24 de diciembre de 2013, por medio del cual se liquida el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2014.

Según las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos, durante la vigencia se realizaron adiciones por \$21.130,9 millones y reducciones por \$285,0 millones, modificaciones que le permitieron contar con un presupuesto definitivo de \$38.461,4 millones.

Lo anterior demuestra que no hay una adecuada programación y formulación del presupuesto cuando se presenta para estudio y aprobación del concejo, toda vez que las modificaciones especialmente en transferencias, del Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA, recursos que han sido proyectados con anterioridad por el Gobierno Nacional, o por lo menos se debe incorporar el ejecutado de la vigencia en que se prepara el presupuesto.

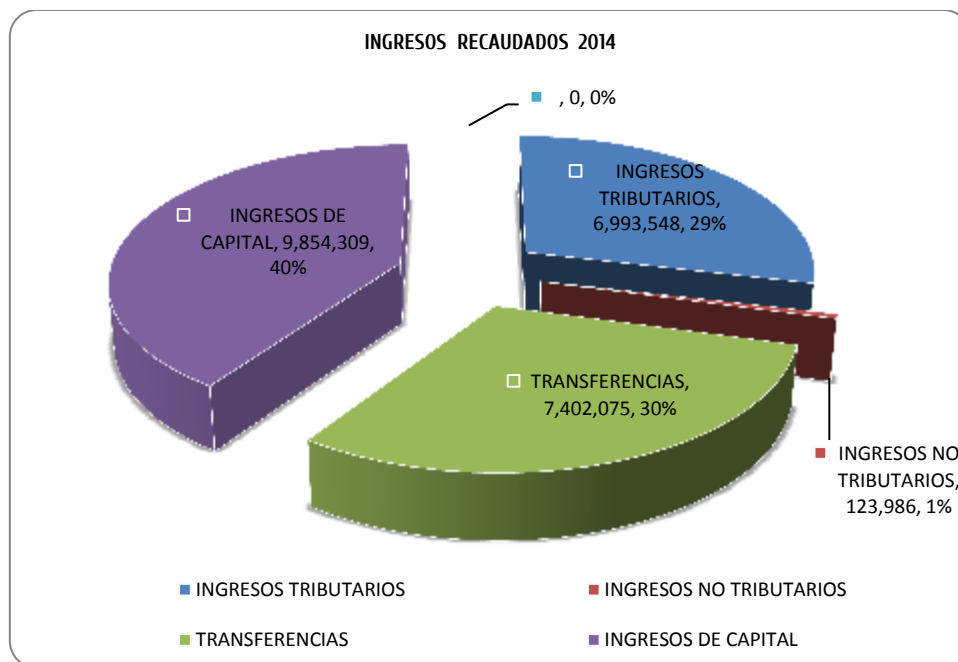
MUNICIPIO DE CARTAGENA DEL CHAIRA GESTION PRESUPUESTAL INGRESOS 2014 (Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014 - 2013	VARIACION %	PARTICIP 2014
	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMP	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMP			
INGRESOS TRIBUTARIOS	5,857,753	6,993,548	119	1,552,486	1,649,096	106	5,344,452	324.08	28.69
Predial Unificado	405,117	442,818	109	220,515	366,679	166	76,139	20.76	1.82
Industria y Comercio	144,500	386,797	268	134,320	155,228	116	231,569	149.18	1.59
Sobretasa a la Gasolina	1,060,000	1,046,137	99	1,080,000	1,001,969	93	44,168	4.41	4.29
Otros Tributarios	4,248,136	5,117,796	120	117,651	125,220	106	4,992,576	3,987.04	21.00
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	58,752	123,986	211	182,137	40,810	22	83,176	203.81	0.51
TRANSFERENCIAS	19,692,380	7,402,075	38	20,471,566	8,631,707	42	-1,229,632	-14.25	30.37
Sistema General de Participaciones	12,122,069	6,891,152	57	11,215,544	6,320,928	56	570,224	9.02	28.27

Fosyga	6,016,371	0	0	6,723,816	0	0	0	0.00	0.00
Etesa	78,464	26,154	33	62,160	70,273	113	-44,119	-62.78	0.11
Otras Transferencias	1,475,476	484,769	33	2,470,046	2,240,506	91	-1,755,737	-78.36	1.99
INGRESOS DE CAPITAL	12,852,594	9,854,309	77	3,692,730	3,675,728	100	6,178,581	168.09	40.43
RECAUDOS PARA TERCEROS	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00
INGRESOS TOTALES	38,461,479	24,373,918	63	25,898,919	13,997,341	54	10,376,577	74.13	100.00

Según la Ejecución Presupuestal, los ingresos percibidos durante la vigencia ascendieron a \$24.373,9 millones, alcanzando un nivel de cumplimiento en metas de recaudo del 63%, respecto a la vigencia 2013 fueron superiores en \$10.376,5 millones, equivalentes al 74.13%.

La participación de los ingresos percibidos teniendo en cuenta el origen de los mismos, en el recaudo total, es la siguiente: por concepto de Ingresos Tributarios \$6.993,5 millones (28.69%); Ingresos No Tributarios \$123,9 millones (0.51%); Transferencias \$7.402,0 millones (30.37%) e Ingresos de Capital \$9.854,3 millones (40.43%).



El comportamiento del recaudo de los Ingresos Tributarios del periodo evaluado frente a la vigencia anterior, reflejó una variación altamente positiva del 324.0%. El renglón más significativo dentro del grupo tributario es el de Otros Tributarios con recaudo de \$5.117,7, seguido de la Sobretasa a la Gasolina con recaudo de \$1.046,1 millones, seguido del impuesto por Predial Unificado con recaudo de \$442,8 millones. El impuesto Predial Unificado presenta crecimiento en el recaudo frente a la vigencia anterior, de \$76,1 millones, equivalentes al 20.76%; Industria y Comercio, aumento \$231,5 millones que equivale al 149.18%; Sobretasa a la Gasolina creció \$44,1 millones que representan el 4.41% y Otros Tributarios que crecieron \$4.992,5 millones, equivalen a 3,987.04%.

En términos generales los Ingresos Tributarios presentaron buen comportamiento en la vigencia 2014, lo cual se refleja en el recaudo variación del 324.08 frente a la vigencia anterior, lo que demuestra buena planeación.

Por concepto de Transferencias se reflejan en la ejecución presupuestal recaudos de \$7.402,0 millones, 34% del presupuesto definitivo (\$19.692,3 millones), frente a la vigencia 2013 el recaudo es inferior en \$1.229,6 millones, equivalentes al 14.25%. Lo anterior se evidencia en el Sistema General de Participaciones, por cuanto se reportan recaudos de \$6.891,1 millones, 57% del presupuesto definitivo (\$12.122,0 millones); Otras Transferencias con recaudos de

\$484,7 millones, 33% del presupuesto definitivo (\$1.475,4 millones) y Etesa con recaudo de \$26,1 millones, 33% del presupuesto definitivo (\$78,4 millones).

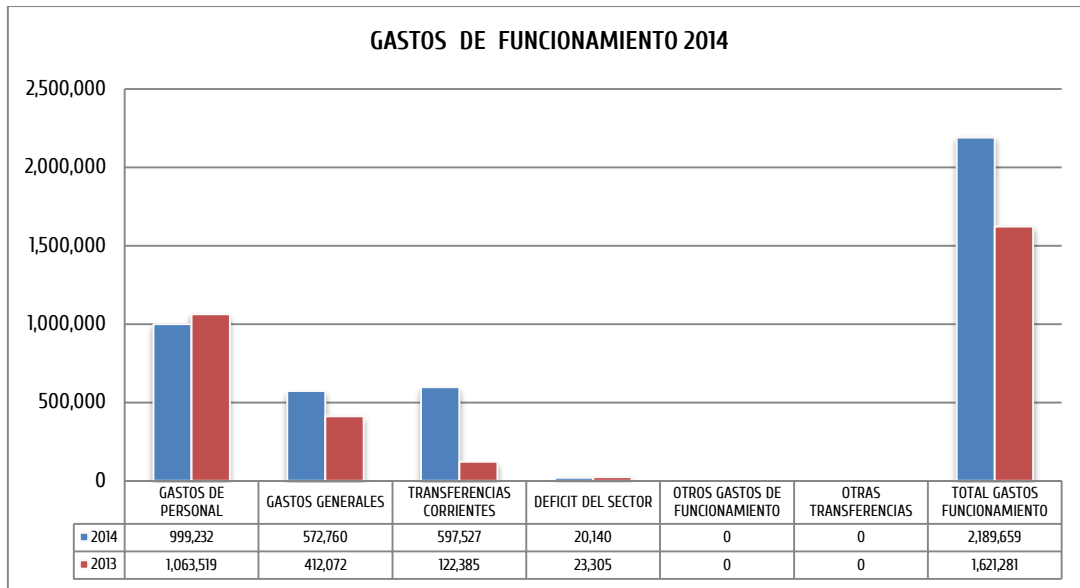
Por las transferencias del FOSYGA la ejecución no registra recaudo alguno por este concepto y el presupuesto definitivo fue de \$6.016,3 millones.

Es de aclarar que dentro del valor reflejado como Ingresos de Capital por \$12.852,5 millones, se encuentran Aportes de Cofinanciación por \$550,4 millones, de los cuales se recaudaron \$163,8 millones; Recursos del Crédito \$2.200,0 millones, sin recaudo; Recursos del Balance \$4.046,9 millones, de la vigencia 2013; Desahorro FONPET \$6.046,1 millones, recaudos \$5.630,0 millones; Reintegros y Rendimientos por Operaciones con \$6 y \$3 millones respectivamente.

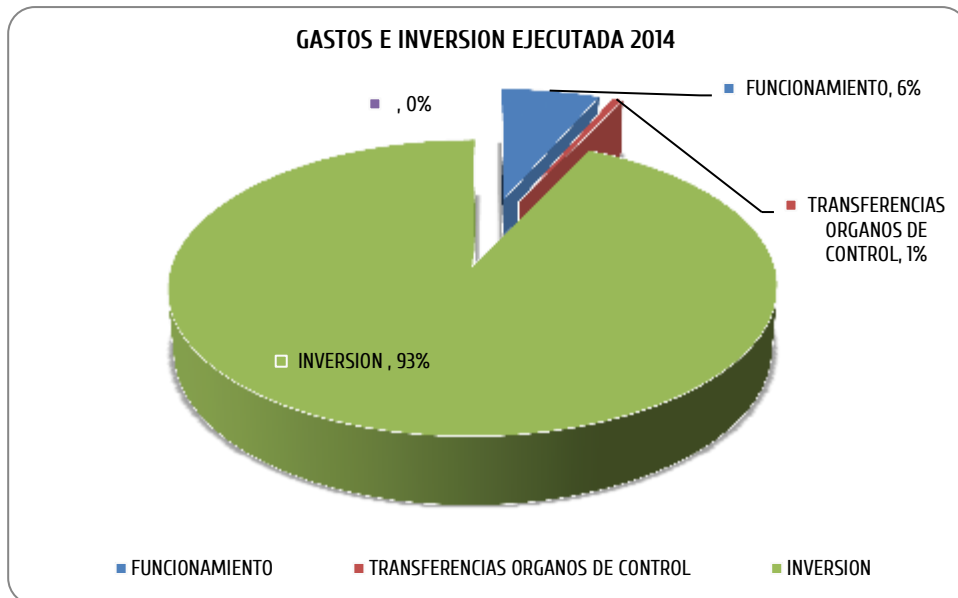
MUNICIPIO DE CARTAGENA DEL CHAIRA
GESTION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2014
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014 - 2013	VARIACION %	PARTICIPACION 2014
	PRESUPUESTO	COMPROBADO	% CUMPLIDO	PRESUPUESTO	COMPROBADO	% CUMPLIDO			
FUNCIONAMIENTO	2,490,195	2,189,659	88	1,949,236	1,856,208	95	333,451	17.96	6.41
Gastos de Personal	1,094,962	999,232	91	1,151,016	1,063,519	92	-64,287	-6.04	2.92
Gastos Generales	616,077	572,760	93	415,940	412,072	99	160,688	39.00	1.68
Transferencia Órganos de Control	246,241	246,241	100	234,995	234,927	100	11,314	4.82	0.72
Concejo	155,163	155,163	100	146,930	146,930	100	8,233	5.60	0.45
Personería	91,078	91,078	100	88,065	87,997	100	3,081	3.50	0.27
Transferencias Corrientes	487,448	351,286	72	123,894	122,385	99	228,901	187.03	1.03
Déficit del Sector	45,467	20,140	44	23,391	23,305	100	-3,165	-13.58	0.06
Otras Gastos de Funcionamiento	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00
Otras Transferencias	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00
INVERSION	35,971,284	31,994,805	89	23,913,083	19,163,858	80	12,830,947	66.95	93.59
Inversión con ICLD	759,159	733,496	97	1,757,689	1,193,413	68	-459,917	-38.54	2.15
Inversión con SGP	14,313,248	13,156,158	92	11,703,111	10,650,395	91	2,505,763	23.53	38.49
Educación	1,604,189	1,367,780	85	1,933,156	1,555,495	80	-187,715	-12.07	4.00
Salud	5,667,442	5,358,083	95	5,221,942	5,134,863	98	223,220	4.35	15.67
Agua Potable y Saneamiento Básico	1,691,418	1,688,332	100	1,614,713	1,614,506	100	73,826	4.57	4.94
Deporte	151,452	134,047	89	121,364	121,364	100	12,683	10.45	0.39
Cultura	479,858	431,622	90	91,023	85,614	94	346,008	404.15	1.26
Otros Sectores	4,479,137	3,936,542	88	2,490,390	1,908,030	77	2,028,512	106.31	11.52
Alimentación Escolar	239,752	239,752	100	230,523	230,523	100	9,229	4.00	0.70
Inversión Recursos Fosyga	6,016,371	5,870,842	98	6,723,817	6,012,964	89	-142,122	-2.36	17.17
Inversión Recursos Etesa	81,964	78,464	96	62,160	49,616	80	28,848	58.14	0.23
Inversión con Recursos de Capital y de Balance	14,800,542	12,155,845	82	3,666,306	1,257,470	34	10,898,375	866.69	35.56
PAGOS A TERCEROS	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00
GASTOS TOTALES	38,461,479	34,184,465	89	25,862,319	21,020,066	81	13,164,399	62.63	100.00

Durante la vigencia evaluada se ejecutó el Presupuesto de Gastos en \$34.184,4 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 89%, conformado por \$2.189,6 millones (6.41%) en Gastos de Funcionamiento, Transferencias Órganos de Control \$246,2 millones (0.72%), Inversión \$31.994,8 millones (93.59%).



Con relación a la vigencia anterior, los Gastos de Funcionamiento son mayores en \$333,4 millones, equivalentes al 17.96%, los Gastos de Personal decrecieron en \$64,2 millones, equivalentes al 6.04%, mientras que los Gastos Generales crecieron en \$160,6 millones, equivalen al 39%, entre otros. Así mismo las Transferencias a los Órganos de Control aumentaron en \$11,3 millones.



En la vigencia 2014 el presupuesto definitivo de Gastos de Inversión ascendió a \$35.971,2 millones, de los cuales se ejecutaron \$31.994,8 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 89%, respecto a los gastos totales tiene una conformación del 93.6%.

Comparado con la vigencia anterior los gastos de inversión total tuvieron una variación positiva de \$12.830,9 millones, los cuales representan el 66.95%, este comportamiento lo soporta en gran mayoría las inversiones realizadas con los Recursos del Sistema General de Participaciones, la cual ascendió a \$13.156,1 millones, los cuales presentaron un cumplimiento respecto de las proyecciones realizadas del 92%, estos compromisos fueron superiores a los ejecutados en el año anterior en \$2.505,7 millones, es decir que sus ejecuciones estuvieron por encima en un 23.53%.

La inversión realizada con Ingresos Corrientes de Libre Destinación fue proyectada en \$759,1 millones, con un cumplimiento de \$733,4 millones equivalente al 97%, respecto a la vigencia anterior fue inferior en \$459,9 millones, equivalentes al 38.54%.

En relación a inversión con recursos de capital, se observa que se efectuaron registros por \$12.155,8 millones, 82% del presupuesto definitivo, en relación con la vigencia anterior se presentó un aumento de \$10.898,3 millones, traducida en 866.69%.

Efectuando un análisis de los ingresos obtenidos los cuales ascienden a \$24.373,9 millones, frente a los compromisos adquiridos por la administración municipal en la vigencia 2014 que fueron de \$34.184,4 millones, se obtuvo un déficit presupuestal de \$9.810,5 millones.

SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

Los recursos del Sistema General de Regalías son ejecutados de Acuerdo a la ley 1530 de 2012, la cual dispone de un sistema presupuestal propio.

En consecuencia, de acuerdo a la Ejecución Presupuestal de los recursos del SGR, el Municipio de Cartagena del Chaira a 31 de diciembre de 2014, presenta un presupuesto definitivo por valor de \$28.854.1 millones y recaudos de \$27.378,7 millones, equivalentes al 95% de lo presupuestado.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de pesos)			
CONCEPTO	PRESUPUESTADO	COMPROMETIDO	% EJECUCIÓN
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	28.854.174	27.378.772	94,88%

El presupuesto de ingresos presenta un recaudo total de \$27.378,7 millones, es decir, que hasta la fecha de corte antes enunciada, se ha ejecutado el 94,88% de los recursos y respecto a la ejecución presupuestal de Gastos, se han comprometido recursos por la suma de \$28.833,2 millones.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
CONCEPTO	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	% EJECUCIÓN
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	28.854.174	28.833.228	99,92%
Gastos Operativos	128,245	108,197	84,36%
Rehabilitación y pavimentación malla vial Municipio Albania – Cartagena del Chaira – El Paujil mediante Acuerdo	10,093,780	10,092,882	99,99%
Ampliación cobertura educativa zona norte Acuerdo No. 11 de 2013	14,327,435	14,327,435	100%
Plan maestro de pavimentación	2,712,425	2,712,425	100%
Rehabilitación y pavimentación vías rurales Acuerdo No. 18 de 2014	1,474,393	1,474,393	100%
Otros gastos de inversión	117,896	117,896	100%

El Municipio tiene aprobado invertir el 49.65% de los recursos del SGR en proyectos de Ampliación cobertura educativa, 34.98% en Rehabilitación y pavimentación malla vial, 9.4% en Plan maestro de pavimentación, 5.10% en Rehabilitación y pavimentación vías rurales Acuerdo No. 18 de 2014, entre otros.

Los porcentajes de ejecución de las regalías por cada uno de los conceptos están en su mayoría sobre el 100%.

2.4.3 INDICADORES

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL				
INDICADOR	APLICACIÓN 2014		2013	2014
1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes destinados a funcionamiento	2,189,659	7,117,534	95,94%	30,76%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos totales *100	0	24,373,918	0,00%	0,00%
3. Dependencia de las transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	6,891,152	24,373,918	18,55%	28,27%

4. Generación de Recursos Propios : Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	6,993,548	24,373,918	4.84%	28.69%
--	-----------	------------	-------	--------

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y No Tributarios) generados por el municipio cubren el gasto de funcionamiento (Gastos de Personal, Generales, Transferencias a Corporaciones como otras de Ley), los cuales representan el 30,76%.

Magnitud de la Deuda: El municipio presenta una magnitud de la deuda de 0% por cuanto no tiene deuda pública a 31 de diciembre de 2014.

Dependencia de las Transferencias del SGP: El Municipio de Cartagena del Chaira presenta dependencia de los Recursos del Sistema General de Participaciones del 28,27% del ingreso total, constituyéndose en la principal fuente de financiación del gasto público social.

Generación de Recursos Propios: Los ingresos tributarios generados por el municipio representan el 28,69% frente a los ingresos totales, el cual presenta un cambio significativo frente al resultado de la vigencia anterior, que fue del 4,84%.

INDICADORES DE RESTRICCIONES FISCALES NORMATIVAS

ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	3,230,233,837
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	1,720,471,744
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	53.26%

Límite de Gastos de Funcionamiento: Al finalizar la vigencia la Administración Municipal obtuvo un indicador de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 53.26%, ubicándose dentro de los límites y categoría establecidos por la Ley.

CONCEJO MUNICIPAL	
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 13 CONCEJALES)	90,102,740
VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 13 CONCEJALES)	25,743,640
VALOR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (1.5% ICLD)	48,453,508
TOTAL MÁXIMO LEGAL	164,299,888
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	155,162,928

PERSONERÍA MUNICIPAL	
TOTAL MÁXIMO LEGAL (150 SMMLM)	92,400,000
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	91,077,996

Transferencias al Concejo y Personería Municipal: En relación a estas transferencias el municipio estuvo por debajo del valor máximo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, cumpliendo los respectivos límites.

2.4.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

MUNICIPIO DE CARTAGENA DEL CHAIRA MARCO FISCAL MEDIANO PLAZO VIGENCIA 2014 (Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	ESCENARIO FINANCIERO 2014	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS COMPROMISOS	(%) EJECUCIÓN FRENTE A ESCENARIO
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,533,800	5,857,753	6,993,548	4.56
Predial Unificado	245,100	405,117	442,818	1.81
Industria y Comercio	194,900	144,500	386,797	1.98
Sobretasa a la Gasolina	998,000	1,060,000	1,046,137	1.05
Otros Tributarios	95,800	4,248,136	5,117,796	53.42
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,247,500	58,752	123,986	0.10
TRANSFERENCIAS	7,207,900	19,692,380	7,402,075	1.03

Ingresos de Capital	4,614,800	12,852,594	9,854,309	2.14
INGRESOS TOTALES	14,604,000	38,461,479	24,373,918	1.67
GASTOS TOTALES	20,320,800	38,461,479	34,184,465	1.68
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,082,300	2,444,728	2,169,519	1.04
Gastos de Personal	1,111,500	1,094,962	999,232	0.90
Gastos Generales	581,100	616,077	572,760	0.99
Transferencias Órganos de Control	246,200	246,241	246,241	1.00
Transferencias Corrientes	143,500	487,448	351,286	2.45
Déficit del Sector	658,200	45,467	20,140	0.03
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0	0.00
Otras Transferencias	0	0	0	0.00
GASTOS DE INVERSION	17,580,300	35,971,284	31,994,805	1.82

En cumplimiento a la Ley 819 de 2003 la entidad construyó el Marco Fiscal de Mediano plazo 2011 - 2022, para lo cual se formuló la proyección del Plan Financiero y la capacidad de pago de la deuda.

En la revisión efectuada se observó que el valor del presupuesto definitivo es superior en un 89.27% a la proyección de Ingresos y Gastos del escenario financiero del Marco Fiscal de Mediano Plazo para la vigencia fiscal 2014, se evidencia que lo proyectado en Ingresos No Tributarios es el único grupo en el cual son superiores a los presupuestados y los ejecutados.

Del cuadro anterior se deduce que no hay consistencia entre las cifras del escenario financiero propuesto para la vigencia 2014, con el presupuesto definitivo para la misma vigencia, lo que lleva a calcular indicadores de solvencia incorrectos, concluyendo entonces, que el marco fiscal de mediano plazo no está cumpliendo con la finalidad, que es entre otras, orientar la elaboración de los presupuestos anuales y que no se ha efectuado el estudio pertinente a este instrumento.

2.4.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y EL ESTADO DE LAS FINANZAS

Los estados financieros con fecha de corte a 31 de diciembre de 2014 muestran activos totales de \$ 67.318.5 millones, Pasivos de \$19.426.4 millones y Patrimonio de \$47.892 millones.

El Activo refleja crecimiento de \$20.788,6 millones respecto del año 2013, equivalentes al 45%, este comportamiento se refleja principalmente en el grupo de Deudores y Otros Activos. El Activo está clasificado en Corriente con \$41.298,6 millones y No Corriente por \$26.019,8 millones, los cuales representan el 61% y 39% respectivamente respecto del Activo Total.

El Pasivo refleja un aumento del \$15.316,7 millones, superior en 373% respecto a la vigencia anterior; está clasificado en Pasivo Corriente, con una participación del 76.6% en la conformación del Pasivo Total. El incremento se refleja en el grupo de Cuentas por Pagar, las cuales ascienden a \$14.662,1 millones, frente al año 2013 incrementaron en \$11.188,1 millones, equivalentes al 322%. El Pasivo No Corriente corresponde al 23.4% del Pasivo Total, representa el valor de Otros Pasivos por \$4.540,5 millones, por concepto principalmente de Recaudos a Favor de Terceros.

Consecuente con lo anterior, el Patrimonio asciende a \$47.892 millones, el cual representa el 71% respecto al activo total, este comportamiento se refleja principalmente por el capital fiscal con saldo de \$41.668,7 millones, mientras que el resultado del ejercicio fue inferior en \$4.295,9 millones.

El comportamiento presupuestal dio como resultado, cumplimiento en las metas de recaudo del 77% y en gastos se comprometió el 94% de lo presupuestado, generando de esta forma un déficit de \$11.265 millones, situación que nos refleja la falta de una planeación adecuada para la consecución de los recursos.

El presupuesto de ingresos con respecto a la vigencia anterior presentó un incremento del 51.85%, registrando ingresos en el 2014 por valor de \$51.752,6 millones, en tanto que para la vigencia anterior fueron de \$34.081,8 millones, presentando aumento de un año a otro de \$17.670,7 millones; en cuanto a los gastos aumentaron en un 198.2%, presentando inversiones en la vigencia de análisis por valor de \$63.017,6 millones en tanto que en el 2013 fueron de \$21.128,4 millones, es decir, que el aumento fue de \$41.889,2 millones.

Los indicadores de desempeño muestran que el municipio cubre el gasto de financiamiento con sus ingresos corrientes (Tributarios y no Tributarios), por cuanto el resultado es del 30,76%; la dependencia de la transferencia del Sistema General de Participaciones es del 13,32%, recursos que junto con ingresos propios (13,51%) se constituyen en la principal fuente de financiación del Gasto Social.

De acuerdo al cálculo realizado por la Contraloría Departamental del Caquetá, el indicador Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del municipio en la vigencia 2014 es del 53,26%, ubicándose dentro de los límites y categoría establecidos por la Ley, de igual forma, en relación a las transferencias al Concejo Municipal y Personería, el municipio estuvo por debajo del valor máximo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, cumpliendo los respectivos límites.

2.5 MUNICIPIO DE CURILLO

2.5.1 EVALUACION FINANCIERA

Para efectos de realizar el análisis comparativo las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 se re expresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, equivalente al 3,66%.

Balance General

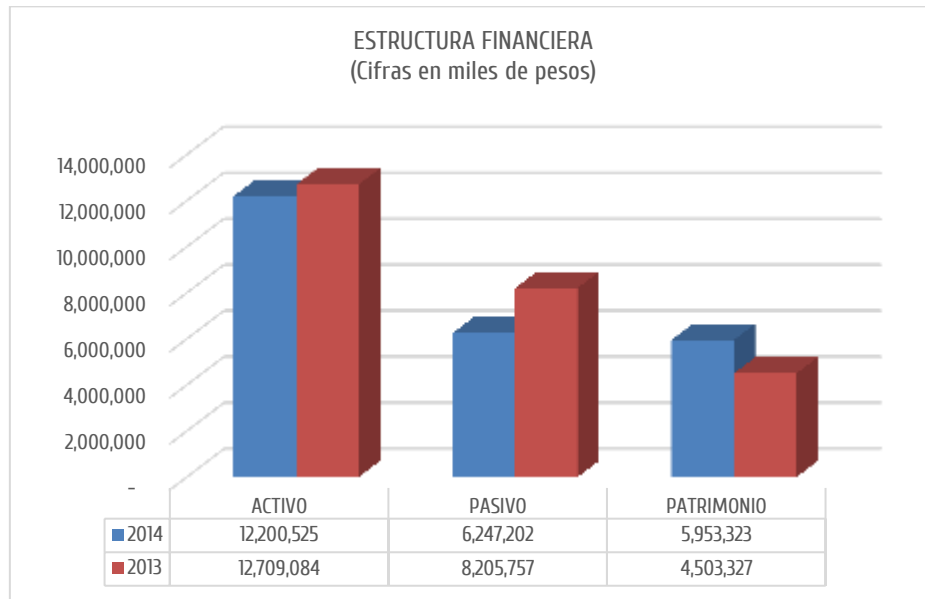
MUNICIPIO DE CURILLO
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	ACTIVO	12,200,525	12,709,084	12,260,355	-508,559	-4	100	100
	CORRIENTE	4,768,715	4,989,578	4,813,407	-220,863	-4	39	39
11	EFFECTIVO	1,829,089	2,124,128	2,049,130	-295,039	-14	15	17
1105	CAJA	3,211	9,116	8,794	-5,905	-65	0	0
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	1,825,878	2,115,012	2,040,336	-289,134	-14	15	17
1200	INVERSIONES	54,500	56,495	54,500	-1,995	-4	0	0
1207	INVERSIONES PATRIMON CONTROLANTES NO	54,500	56,495	54,500	-1,995	-4	0	0
13	RENTAS POR COBRAR	228,936	290,509	280,252	-61,573	-21	2	2
1305	VIGENCIA ACTUAL	11,139	63,310	61,075	-52,171	-82	0	0
1310	VIGENCIA ANTERIOR	217,797	227,199	219,177	-9,402	-4	2	2
14	DEUDORES	2,656,190	2,518,446	2,429,525	137,744	5	22	20
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,135	1,231	1,188	-96	-8	0	0
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1,810,387	1,876,646	1,810,386	-66,259	-4	15	15
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	13,546	14,003	13,509	-457	-3	0	0
1470	OTROS DEUDORES	831,122	626,565	604,442	204,557	33	7	5
	NO CORRIENTE	7,431,810	7,719,506	7,446,948	-287,696	-4	61	61
1600	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2,061,842	2,061,643	1,988,851	199	0	17	16
1605	TERRENOS	319,511	331,205	319,511	-11,694	-4	3	3
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	36,800	41,691	40,219	-4,891	-12	0	0

1640	EDIFICACIONES	51,064	52,933	51,064	-1,869	-4	0	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,284,179	1,314,667	1,268,249	-30,488	-2	11	10
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO OFICINA	153,250	142,274	137,251	10,976	8	1	1
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	59,392	61,566	59,392	-2,174	-4	0	0
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	495,003	467,011	450,522	27,992	6	4	4
1680	EQ. DE COMEDOR, COC. DESP. Y HOTELERIA	644	668	644	-24	-4	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	289,952	-300,564	-289,952	10,612	-4	-2	-2
1695	PROVISIONES Y PROTECCION PROPIEDAD PLANTA Y EQ.	48,049	-49,808	-48,049	1,759	-4	0	0
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	754,444	782,057	754,444	-27,613	-4	6	6
1710	BIENES DE USO PUBLICO	858,190	889,600	858,190	-31,410	-4	7	7
1785	AMORT. ACUM. BIENES DE BENF. Y USO PUB.	103,746	-107,543	-103,746	3,797	-4	-1	-1
19	OTROS ACTIVOS	4,615,524	4,875,807	4,703,653	-260,283	-5	38	38
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	4,592,676	4,760,768	4,592,676	-168,092	-4	38	37
1910	CARGOS DIFERIDOS	6,149	97,729	94,278	-91,580	-94	0	1
1970	INTANGIBLE	37,758	39,140	37,758	-1,382	-4	0	0
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES	21,059	-21,830	-21,059	771	-4	0	0
	PASIVOS	6,247,202	8,205,757	7,916,030	1,958,555	-24	51	65
	CORRIENTE	2,508,741	4,342,838	4,189,502	1,834,097	-42	21	34
22	OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO	1,000,000	1,295,750	1,250,000	-295,750	-23	8	10
2208	DEUDA PÚBLICA INTERNA A LARGO PLAZO	1,000,000	1,295,750	1,250,000	-295,750	-23	8	10
24	CUENTAS POR PAGAR	1,433,364	3,014,483	2,908,048	-1,581,119	-52	12	24
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES.	110,182	1,523,682	1,469,884	-1,413,500	-93	1	12
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	16,873	14,269	13,765	2,604	18	0	0
2425	ACREEDORES VARIOS	210,854	197,633	190,655	13,221	7	2	2
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1,068,197	1,270,709	1,225,843	-202,512	-16	9	10
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	27,258	8,190	7,901	19,068	233	0	0
25	OBLIGACIONES LABORALES	75,377	32,605	31,454	42,772	131	1	0
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	75,377	32,605	31,454	42,772	131	1	0
	NO CORRIENTE	3,738,461	3,862,919	3,726,528	-124,458	-3	31	30
2700	PASIVOS ESTIMADOS	3,626,166	3,758,884	3,626,166	-132,718	-4	30	30
2715	PROVISION PRESTACIONES SOCIALES	22,724	23,556	22,724	-832	-4	0	0
2720	PROVISIONES PARA PENSIONES	3,557,442	3,687,644	3,557,442	-130,202	-4	29	29
2790	PROVISIONES DIVERSAS	46,000	47,684	46,000	-1,684	-4	0	0
2900	OTROS PASIVOS	112,295	104,035	100,362	8,260	8	1	1
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	112,295	104,035	100,362	8,260	8	1	1
3100	HACIENDA PUBLICA	5,953,323	4,503,327	4,344,325	1,449,996	32	49	35
3105	CAPITAL FISCAL	4,548,466	5,356,695	5,167,562	-808,229	-15	37	42
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,658,426	-589,312	-568,505	2,247,738	-381	14	-5

3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	33,118	34,330	33,118	-1,212	-4	0	0
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	-286,687	-298,385	-287,850	11,698	-4	-2	-2
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	12,200,525	12,709,084	12,260,355	-508,559	-4	100	100

Los estados financieros con fecha de corte 31 de diciembre de 2014 muestran activos totales de \$12.200,5 millones, Pasivos de \$6.247,2 millones y por consiguiente el Patrimonio es de \$5.953,3 millones.



Presenta disminución en sus activos respecto del año anterior en \$508,5 millones (4%), la composición del Activo es del 39% (\$4.768,7 millones) en Corriente y 61% (\$7.431,8 millones) en el No Corriente.

El Activo Corriente los grupos de cuentas más representativos corresponden al Efectivo con saldo de \$1.829 millones, presenta disminución de \$295 millones, equivalente al 14%, así mismo, por los Deudores, que reflejan saldo de \$2.656.1 millones, frente al periodo contable anterior crecieron en \$137,7 millones (5%).

Por su parte el Activo no Corriente respecto del año 2013 decreció en \$287,6 millones (4%), el grupo de mayor participación es Otros Activos, los cuales ascienden a \$4.615.5 millones; está conformado en un 99% por la Reserva Financiera Actuarial de \$4.592,6 millones.

Los pasivos totales suman \$6.247,2 millones, representan 51% del Activo Total; respecto al periodo 2013 presenta decrecimiento en \$1.958,5 millones, (24%). Está clasificado en un 40% como Corriente y en un 60% corresponde al No Corriente.

En el Pasivo Corriente asciende a \$2.508,7 millones, inferior al año 2013 en \$1.834 millones, (42%). Este comportamiento se ve reflejado en las Obligaciones de Crédito Público y las Cuentas por Pagar, las cuales disminuyeron en \$295,7 millones y \$1.581,1 millones, respectivamente.

Las Obligaciones no Corrientes registran saldos de \$3.738,4 millones, está conformado especialmente por los Pasivos Estimados por \$3.626,1 millones, generados por la Provisión para Pensiones.

Consecuente con lo anterior, el Patrimonio asciende a \$5.953,3 millones, representa el 49% respecto al activo; creció en \$1.449,9 millones (32%), causado principalmente por el efecto del resultado del ejercicio que registra superávit de \$1.658,4 millones, frente al año anterior es superior en \$2.247,7 millones.



Estado de Actividad Financiera Económica y Social

MUNICIPIO DE CURILLO
ESTADO DE ACTIVIDAD, FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUT A	VARI ACIO N. %	PARTICIPACIO N VERTICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	6,004,347	9,896,382	9,546,963	3,892,035	-39	100	100
4100	INGRESOS FISCALES	800,771	809,881	781,286	-9,110	-1	13	8
4105	TRIBUTARIOS	391,666	430,128	414,941	-38,462	-9	7	4
4110	NO TRIBUTARIOS	409,105	379,753	366,345	29,352	8	7	4
42	VENTA DE BIENES	653	2,232	2,153	-1,579	-71	0	0
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	653	2,232	2,153	-1,579	-71	0	0
4400	TRANSFERENCIAS	5,202,923	9,084,269	8,763,524	-3,881,346	-43	87	92
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	4,234,098	7,774,829	7,500,317	-3,540,731	-46	71	79
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	968,825	1,309,440	1,263,207	-340,615	-26	16	13
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	41,859	114,428	110,388	-72,569	-63	1	1
6360	SERVICIOS PÚBLICOS	41,859	114,428	110,388	-72,569	-63	1	1
	GASTOS OPERACIONALES	4,175,165	10,032,290	9,678,073	-5,857,125	-58	70	101
5100	GASTOS DE ADMINISTRACION	1,054,024	1,016,752	980,853	37,272	4	18	10
5101	SUELDOS Y SALARIOS	692,288	669,066	645,443	23,222	3	12	7
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	151,559	101,450	97,868	50,109	49	3	1
5104	APORTES SOBRE NOMINA	1,765	19,487	18,799	-17,722	-91	0	0
5111	GASTOS GENERALES	208,412	226,749	218,743	-18,337	-8	3	2
5200	GASTOS DE OPERACIÓN	0	2,073	2,000	-2,073	-100	0	0
5202	SUELDOS Y SALARIOS	0	2,073	2,000	-2,073	-100	0	0
5400	TRANSFERENCIAS	31,930	1,230,663	1,187,211	-1,198,733	-97	1	12
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	31,930	1,230,663	1,187,211	-1,198,733	-97	1	12
5500	GASTO PUBLICO SOCIAL	3,089,211	7,782,802	7,508,009	-4,693,591	-60	51	79
5501	EDUCACION	335,125	774,951	747,589	-439,826	-57	6	8
5502	SALUD	310,985	4,960,179	4,785,046	-4,649,194	-94	5	50
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	0	111,675	107,732	-111,675	-100	0	1
5505	RECREACION Y DEPORTE	129,658	124,529	120,132	5,129	4	2	1
5506	CULTURA	154,398	143,706	138,632	10,692	7	3	1
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2,159,045	1,667,763	1,608,878	491,282	29	36	17
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	1,787,323	-250,337	-241,498	2,037,660	-814	30	-3
4800	OTROS INGRESOS	37,044	56,739	54,736	-19,695	-35	1	1
4805	FINANCIEROS	25,299	27,158	26,199	-1,859	-7	0	0
4808	OTROS INGRSOS ORDINARIOS	7,915	10,921	10,535	-3,006	-28	0	0
4810	EXTRAORDINARIOS	3,830	18,661	18,002	-14,831	-79	0	0
5800	OTROS GASTOS	149,824	395,715	381,743	-245,891	-62	2	4
5801	INTERESES	84,857	118,878	114,681	-34,021	-29	1	1
5802	COMISIONES	1,102	1,100	1,061	2	0	0	0
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	63,865	0	0	63,865	0	1	0
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	275,737	266,001	-275,737	-100	0	3
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	1,674,543	-589,312	-568,505	2,263,855	-384	28	-6

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental presentado por el municipio a 31 de diciembre de 2014, presenta Ingresos Operacionales de \$6.004,3 millones, inferiores en \$3.892 millones respecto del año anterior, equivalentes al 39%, este comportamiento se refleja principalmente en las Transferencias, las cuales son inferiores respecto al año 2013 en \$3.881,3 millones, es decir en el 43%.

Los Ingresos Fiscales registran saldo de \$800,7 millones, frente al año anterior son inferiores en \$9.1 millones (1%), este comportamiento se refleja en los Ingresos Tributarios.

Los Gastos Operacionales con saldo de \$4.175,1 millones, frente al periodo anterior disminuyeron en \$5.857,1 millones, los cuales equivalen al 58%, el cual está reflejado en Gastos de administración, transferencias y el Gasto Público Social.

El Gasto Público Social ascendió a \$3.089,2 millones, comparado con el registrado en el año 2013, es inferior en \$4.693,5 millones (60%), generado especialmente por los registros en el sector salud.

Consecuente con lo anterior refleja excedente operacional de \$1.787,3 millones, con respecto al periodo 2013 presentó crecimiento en este concepto del 814%, en éste resultado tiene incidencia el registro de Otros Ingresos y Gastos por \$37 millones y \$149,8 millones, respectivamente, lo que llevó a obtener un excedente del ejercicio de \$1.674,5 millones.

En cuanto al análisis vertical, los Ingresos Fiscales representan el 13% respecto al Ingreso Total, mientras que las Transferencias corresponden al 87% y los Gastos Operacionales representan el 70%.

2.5.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El Presupuesto de la Administración Central del Municipio de Curillo para la vigencia fiscal 2014, se presentó a la corporación el 31 de octubre de 2013, fue aprobado mediante Acuerdo No. 027 del 30 de noviembre de 2013, en \$9.527 millones, sancionado el 06 de diciembre de 2013. Mediante el Decreto 200-01-167 del 14 de Diciembre de 2013 se realizó la liquidación del Presupuesto para el mismo periodo fiscal 2014.

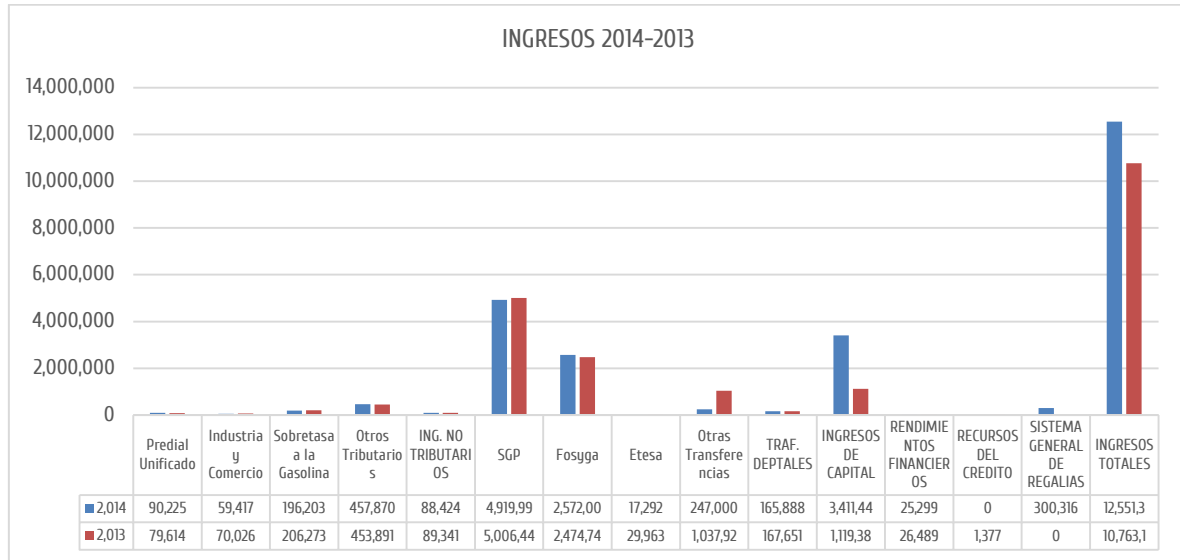
Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que finalmente arrojaron como presupuesto definitivo \$13.594.5 millones.

MUNICIPIO DE CURILLO GESTION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2014

CONCEPTO	2,014			2,013			VARIACION 2014-2013	VARIACION %	PARTICIPACION 2014
	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPLIMIENTO	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPLIMIENTO			
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,088,719	803,715	74	954,381	809,804	85	-6,089	-1	6
Predial Unificado	277,175	90,225	33	201,200	79,614	40	10,611	13	1
Industria y Comercio	114,685	59,417	52	85,330	70,026	82	-10,609	-15	0
Sobretasa a la Gasolina	220,650	196,203	89	325,298	206,273	63	-10,070	-5	2
Otros Tributarios	476,209	457,870	96	342,553	453,891	133	3,979	1	4
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	200,737	88,424	44	505,133	89,341	18	-917	-1	1
TRANSFERENCIAS	8,399,549	7,756,285	92	9,343,199	8,549,085	92	-792,800	-9	62
Sistema General de Participaciones	5,107,357	4,919,990	96	5,584,575	5,006,447	90	-86,457	-2	39
Fosyga	2,734,498	2,572,003	94	2,641,865	2,474,746	94	97,257	4	20
Etesa	30,320	17,292	57	20,582	29,963	146	-12,671	-42	0
Otras Transferencias	527,374	247,000	47	1,096,177	1,037,929	95	-790,929	-76	2
TRANSFERENCIA DEPARTAMENTALES	239,273	165,888	69	150,050	167,651	112	-1,763	-1	1
INGRESOS DE CAPITAL	3,335,321	3,411,444	102	1,101,906	1,119,381	102	2,292,063	205	27
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	19,045	25,299	133	9,014	26,489	294	-1,190	-4	0
RECURSOS DEL CREDITO			0	1,377	1,377	100	-1,377	-100	0
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	311,890	300,316	96	0	0	0	300,316	100	2
INGRESOS TOTALES	13,594,534	12,551,371	92	12,065,060	10,763,127	89	1,788,244	17	100

El presupuesto definitivo para la vigencia fiscal 2014 fue aforado en \$13.594.5 millones, obteniendo un nivel de cumplimiento en el recaudo del 92%, con ingresos de \$12.551.3 millones; respecto a la vigencia anterior el recaudo fue superior en \$1.788,2 millones, equivalentes al 17%.

Por concepto de Ingresos Tributarios el municipio presupuesto \$1.088.7 millones, de los cuales recaudó \$803.7 millones, el 74% del aprobado, participan frente al ingreso total en el 6%, frente a la vigencia anterior presentó decrecimiento de \$6 millones (1%). Están conformados por: impuesto Predial Unificado del que se recaudaron \$90.2 millones, 33% del presupuestado (\$277,1 millones); Industria y Comercio se percibieron recursos por \$59.4 millones, 52% del proyectado (\$114,6 millones); Sobretasa a la Gasolina con \$196.2 millones, 89% del valor aprobado (\$220,6 millones), así como Otros ingresos Tributarios, cuyo ingreso ascendió a \$457,8 millones, 96% del presupuestado (\$476,2 millones).



El recaudo en orden de importancia por su cuantía es el siguiente: Transferencias por \$7.756.2 millones, que representan el 62% del presupuesto del Municipio, dentro de las cuales está el Sistema General de Participaciones con \$4.919.9 millones, representan el 39% respecto los Ingresos Totales; Ingresos de Capital \$3.411.4 con el 27% de representatividad; Fosyga \$2.572 millones con el 20%, frente al ingreso total recaudado.

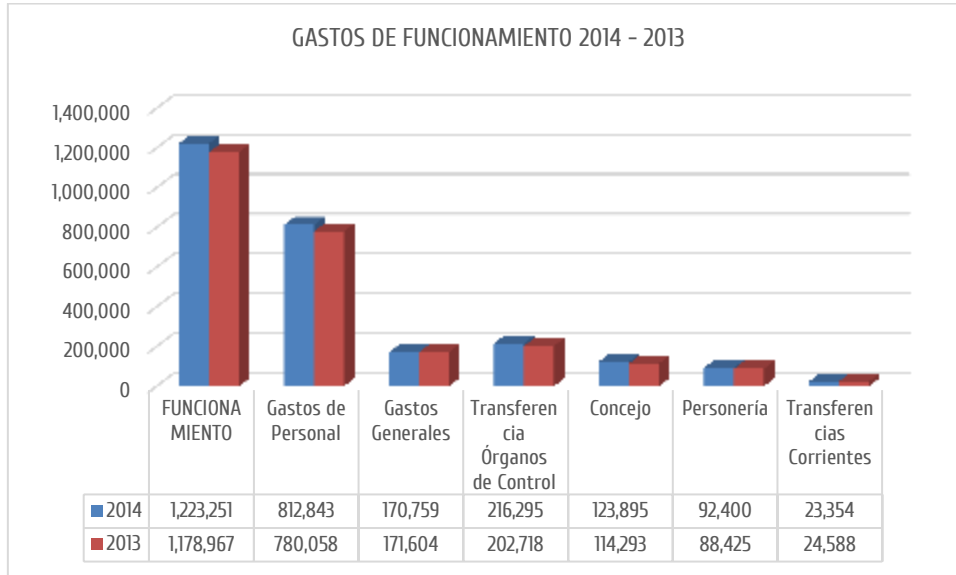
**MUNICIPIO DE CURILLO
GESTION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2014**

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACIÓN 2014-2013	VARIACIÓN %	PARTICIPAC. 2014
	PRESUPTO	COMPROM	% CUM P.	PRESUPTO	COMPROM	% CUM P.			
FUNCIONAMIENTO	1,304,727	1,223,251	94	1,262,365	1,178,967	93	44,284	4	10%
Gastos de Personal	837,564	812,843	97	793,428	780,058	98	32,785	4	7%
Gastos Generales	209,867	170,759	81	185,976	171,604	92	-845	0	1%
Transferencia Órganos de Control	218,897	216,295	0	208,714	202,718	0	13,577	7	2%
Concejo	126,497	123,895	98	120,289	114,293	95	9,602	8	1%
Personería	92,400	92,400	100	88,425	88,425	100	3,975	4	1%
Transferencias Corrientes	38,399	23,354	61	74,248	24,588	33	-1,234	-5	0%
INVERSION	12,289,806	10,698,975	87	10,802,695	8,950,654	83	1,748,321	20	90%
Inversión con ICLD	158,138	101,760	64	733,453	677,070	92	-575,310	-85	1%
Inversión con Recursos Propios Destinación Específica.	314,703	205,004	65	346,847	122,457	35	82,547	67	2%
Inversión con SGP	5,406,207	4,809,791	89	4,391,239	3,852,214	88	957,578	25	40%
Educación	548,718	515,558	94	520,345	516,341	99	-783	0	4%
Salud	2,419,905	2,198,964	91	2,343,726	2,070,251	88	128,713	6	18%
Agua Potable y Saneamiento Básico	690,776	690,776	0			0	690,776	0	6%
Deporte	81,738	80,553	99	79,902	79,902	100	651	1	1%
Cultura	66,801	66,801	100	59,927	59,927	100	6,874	11	1%
Otros Sectores	1,297,229	1,182,737	91	1,139,628	1,077,793	95	104,944	10	10%
Alimentación Escolar	58,775	58,402	99	54,078	48,000	89	10,402	22	0%
Primera Infancia	242,265	16,000	0	193,634	0	0	16,000	0	0%
Inversión Recursos Fosyga	2,734,498	2,572,003	94	2,641,865	2,474,746	94	97,257	4	22%
Inversión Recursos Etesa	30,321	18,881	62	20,582	10,895	53	7,987	73	0%
Transferencias Departamentales	239,273	200,083	84	150,050	115,575	77	84,509	0	2%
Sistema General de Regalías	311,890	311,890	100	1,172,753	1,171,513	100	-859,623	0	3%
Inversión con otras Transferencias	2,035,122	1,754,720	86	244,000	19,000	8	1,735,720	100	15%
Inversión con Recursos de Capital y de Balance.	687,458	397,268	58	1,092,892	507,186	46	-109,918	-22	3%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	8,876	99	1	9,014	0	0	99	0	0%

SERVICIO DE LA DEUDA	363,320	327,476	90	0	0	0	327,476	0	3%
GASTOS TOTALES	13,594,533	11,922,226	88	12,065,060	10,129,621	84	1,792,605	18	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal del Municipio 2014 y 2013

El presupuesto de gastos se comprometió en \$11.922 millones, equivalentes al 88% del aprobado, comparados con la vigencia fiscal 2013, los recursos comprometidos son superiores en \$1.792,6 millones (18%), comportamiento que se refleja especialmente en inversión.



En el análisis desarrollado se determinó que los gastos de funcionamiento alcanzaron una ejecución del 94%, se contó con un presupuesto definitivo de \$1.304.7 millones, de los cuales se comprometieron \$1.223,2 millones, superiores a la vigencia anterior en \$44.2 millones (4%), debido a que en el 2013 se comprometieron \$1.178.9 millones. Frente a los gastos totales presenta una participación del 10%.

Hacen parte de éstos los gastos de personal programados por \$837.5 millones, de los cuales se comprometieron \$812.8 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 97%, con relación al año 2013 su variación es del 4%. Los Gastos Generales presentaron un decrecimiento de \$845 mil, se registró una ejecución de \$170.7 millones, con un cumplimiento del 81% respecto de lo proyectado.

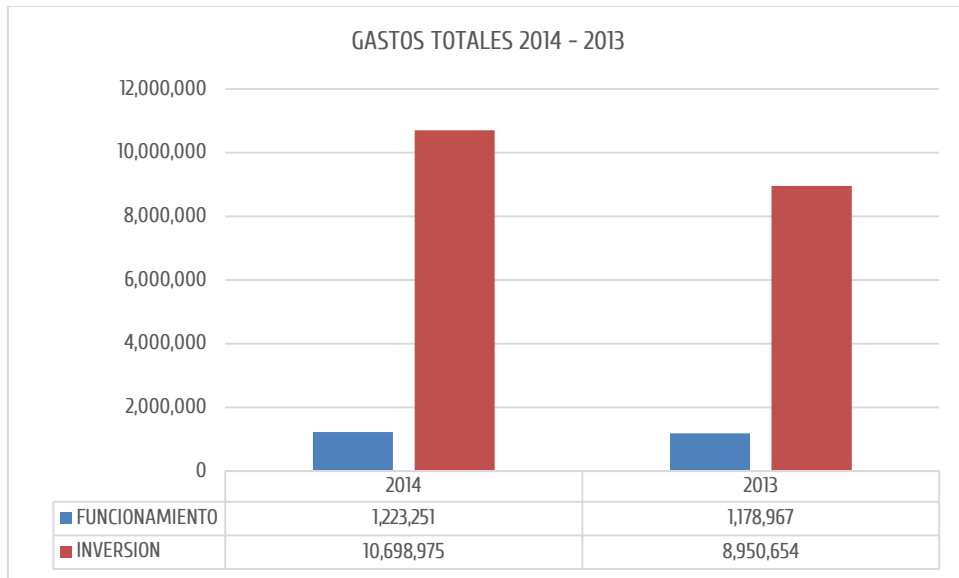
Se realizaron las transferencias al Concejo y Personería por \$123.8 millones y \$92.4 millones respectivamente.

La inversión se proyectó por \$12.289.8 millones, alcanzando un cumplimiento del 87%, con compromisos por \$10.698.9 millones, superior en el 20% respecto de la vigencia anterior.

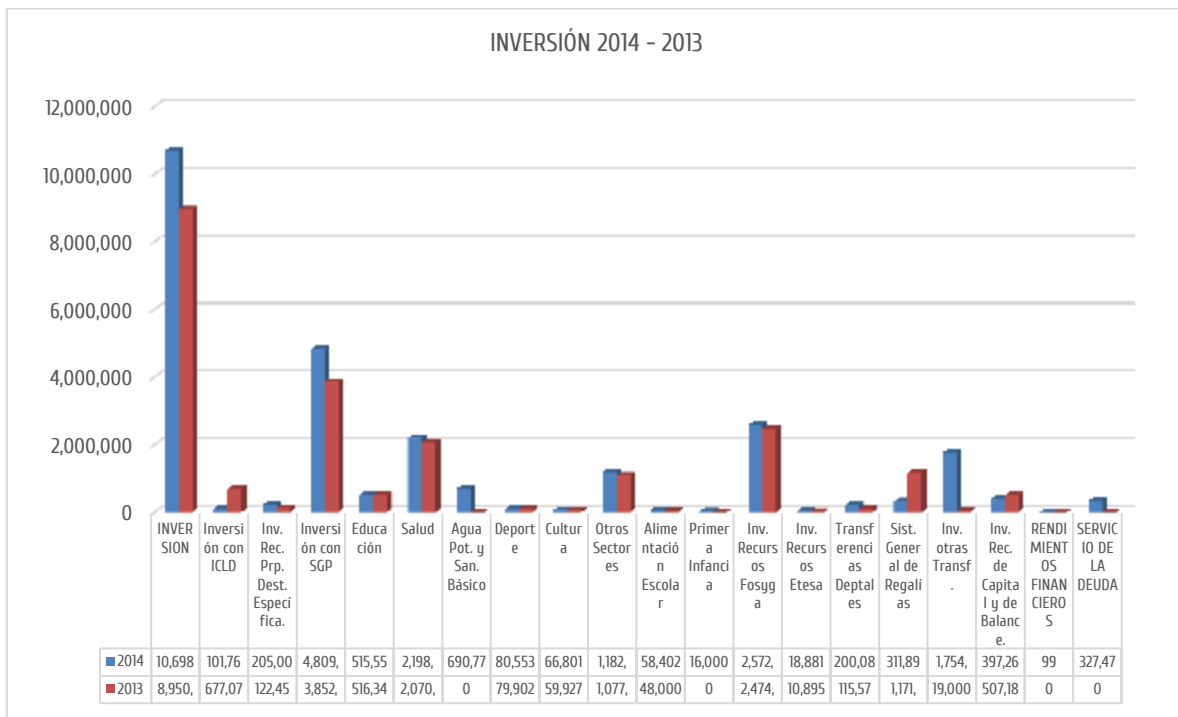
Se aplicaron recursos por concepto de ingresos corrientes de libre destinación por valor de \$101.7 millones, el 64% de lo proyectado, las inversiones realizadas por este concepto no superaron las efectuadas en el año anterior, debido a que en ese año fueron de \$677 millones, lo que nos indica que fueron inferiores en \$575.3 millones, un 85% menos.

Las inversiones generadas con recursos del SGP ascendieron a \$4.809.7 millones con un cumplimiento del 89% frente a lo programado, superan las ejecutadas en el 2013 en \$957.5 millones, el 25% de incremento.

Del valor presupuestado para Inversión con Recursos del FOSYGA se ejecutó el 94%, Recursos ETESA el 62%, Otras Transferencias el 86% y de los recursos de Capital y de Balance el 58%.



Los Gastos de Funcionamiento alcanzaron un 94% de cumplimiento de ejecución sobre lo presupuestado y la Inversión el 82%.



Las variaciones presentadas en los diferentes sectores del Sistema General de Participaciones se determinaron así, para Educación no se presentó incremento, se adquirieron compromisos de \$515.5 millones, en tanto que en el 2013 fueron de \$516.3 millones; para salud el incremento fue del 6%, presentando una ejecución de \$2.198.8 millones y en el 2013 de \$2.070.2 millones; por agua potable y saneamiento básico muestra una inversión de \$690.7 millones, en tanto que en el 2013 no registró valor alguno, el municipio para esta vigencia está descertificado en Agua Potable y Saneamiento Básico, no obstante debió registrar los recursos asignados y ejecutados por este concepto, sin situación de fondos. Por otros sectores se ejecutó inversiones por \$1.182.7 millones, el 91% de lo presupuestado, comparándolo con la vigencia anterior el incremento fue del 10%.

La ejecución de la inversión con los recursos FOSYGA fue de \$2.572 millones, incrementaron respecto a la vigencia anterior en el 4%, equivalente a \$97.2 millones. La inversión con Recursos ETESA fueron de \$18,8 millones aumentó en el 73% con respecto del 2013, que se comprometieron recursos por valor de \$10.8 millones.

Según el resultado obtenido en la vigencia analizada, en cuanto a recaudo de ingresos y compromisos adquiridos, se encuentra que la Gestión de la Administración obtuvo un Superávit Presupuestal de \$629.1 millones, por cuanto los recaudos ascendieron a \$12.551.3 millones y los compromisos a \$11.922.1 millones. Se concluye entonces que faltó planeación para la inversión de los recursos por cuanto no se ejecutaron en su totalidad.

2.5.3 INDICADORES

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL				
Indicador	APLICACIÓN 2014	2013	2014	
1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes destinados a Funcionamiento	1,223,251	892,139	76.27%	72.93%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos Totales *100	1,062,500	12,551,371	11,61%	8.47%
3. Dependencia de las transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	4,919,990	12,551,371	46.51%	39.20%
4. Generación de Recursos Propios: Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	803,715	12,551,371	7,52%	6.40%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el ente territorial cubren el 72.93% del gasto de funcionamiento (Gastos personales, generales, transferencias a corporaciones como otras de Ley), reflejando por tanto un déficit de 27.07%, el cual es atendido con los recursos de libre destinación del Sistema General de Participaciones. Referente a la vigencia anterior el indicador desmejoró en 3.34%.

Magnitud de la Deuda: El Municipio presenta una magnitud de la deuda del 8.47%, por cuanto a 31 de diciembre el saldo de la deuda con entidades financieras es de \$1.062,5 millones.

Dependencia de las Transferencias del SGP: El municipio presenta una dependencia significativa de los recursos del Sistema General de Participaciones transferidos por el Gobierno Central, quien aportó el 39.20% del ingreso total, aunque disminuyó este porcentaje respecto la vigencia anterior, continúa siendo la principal fuente de financiación de las inversiones y del gasto de funcionamiento del ente territorial.

Generación de los Recursos Propios: Los ingresos Tributarios generados por el municipio representan el 6.4% de los ingresos totales, en relación con la vigencia anterior el indicador presentó decrecimiento.

INDICADORES DE RESTRICCIONES FISCALES NORMATIVAS

ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	1,344,402,145
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	972,710,624
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	72.35%

Límite de Gastos de Funcionamiento Administración Central: El indicador de Gastos de Funcionamiento frente a los Ingresos Corrientes de Libre Destinación fue del 72.35%, por lo cual está dentro del límite establecido por la Ley 617 de 2000.

CONCEJO MUNICIPAL	
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 11 CONCEJALES)	76,240,780

VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 11 CONCEJALES)	21,783,080
VALOR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (1.5% ICLD)	20,166,032
TOTAL MÁXIMO LEGAL	118,189,892
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	123,894,829
MAYOR VALOR TRASLADADO	-5,704,937

PERSONERIA MUNICIPAL	
TOTAL MÁXIMO LEGAL (150 SMMLM)	92,400,000
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	92,400,000

Transferencias al Concejo y Personería Municipal: En relación a estas transferencias el municipio no cumplió con las transferencias al Concejo municipal sobrepasando el valor permitido en \$5.704 mil, en tanto que las transferencias a la Personería no superaron el límite establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

2.5.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

En cumplimiento a la Ley 819 de 2003 la entidad construyó el Marco Fiscal de Mediano plazo 2014-2023, para lo cual se formuló la proyección del Plan Financiero.

En este informe se presenta evaluación al comportamiento del escenario financiero proyectado para la vigencia 2014, desde el punto de vista de cumplimiento de metas de recaudo de ingresos tributarios, No tributarios y de compromisos en gastos, frente al escenario propuesto para la vigencia, como frente al presupuesto aprobado.

CONCEPTO	Escenario Financiero 2014	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	(%) Ejecución Frente a escenario
Predial Unificado	209,248	277,175	90,225	43%
Industria y Comercio	87,838	114,685	59,417	68%
Sobretasa a la Gasolina	339,038	220,650	196,203	58%
Otros Tributarios	310,728	476,209	457,870	147%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	507,059	200,737	88,424	17%
TRANSFERENCIAS DEPARTAMENTALES	140,100	239,273	165,888	118%
TRANSFERENCIAS	8,233,436	8,399,549	7,756,285	94%
COFINANCIACION	-	-	-	0%
INGRESOS DE CAPITAL	-	3,335,321	3,411,444	0%
OTROS RECAUDOS	-	19,045	25,299	0%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	388,741	311,890	300,316	77%
INGRESOS TOTALES	10,216,188	13,594,534	12,551,371	123%
GASTOS TOTALES	10,216,188	13,594,533	11,922,226	117%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,240,483	1,304,727	1,223,251	99%
Gastos de Personal	798,660	837,564	812,843	102%
Gastos Generales	176,106	209,867	170,759	97%
Transferencias	265,717	257,296	239,649	90%
GASTOS DE INVERSION	8,975,705	12,289,806	10,698,975	119%

Del cuadro anterior se deduce que los ingresos proyectados en el escenario financiero del Marco Fiscal de Mediano Plazo por concepto de Impuesto Predial e Industria y Comercio, entre otros, fueron subestimados respecto al presupuesto definitivo aprobado, mientras que otros como Sobretasa a la Gasolina y transferencias, se estimaron por cifras superiores al presupuesto definitivo.

En razón a lo anterior se refleja que las metas de recaudo y de gastos del escenario financiero de la vigencia 2014 fueron superadas, pero es de tener en cuenta que el escenario es inferior al presupuesto inicial y por lo tanto al definitivo.

2.5.5 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS

El Balance General del Municipio de Curillo, a 31 de diciembre de 2014, refleja disminución en sus activos respecto del año anterior en \$508,5 millones (4%), la composición del Activo es del 39% (\$4.768,7 millones) en Corriente y 61% (\$7.431,8 millones) en el No Corriente.

El Activo Corriente los grupos de cuentas más representativos corresponden al Efectivo con saldo de \$1.829 millones, presenta disminución de \$295 millones, equivalente al 14%, así mismo, por los Deudores, que reflejan saldo de \$2.656.1 millones, frente al periodo contable anterior crecieron en \$137,7 millones (5%).

Por su parte el Activo no Corriente respecto del año 2013 decreció en \$287,6 millones (4%), el grupo de mayor participación es Otros Activos, los cuales ascienden a \$4.615.5 millones; está conformado en un 99% por la Reserva Financiera Actuarial de \$4.592,6 millones.

Los pasivos totales suman \$6.247,2 millones, representan 51% del Activo Total; respecto al periodo 2013 presenta decrecimiento en \$1.958,5 millones, (24%). Está clasificado en un 40% como Corriente y en un 60% corresponde al No Corriente.

Consecuente con lo anterior, el Patrimonio asciende a \$5.953,3 millones, representa el 49% respecto al activo; creció en \$1.449,9 millones (32%), causado principalmente por el efecto del resultado del ejercicio que registra superávit de \$1.658,4 millones, frente al año anterior es superior en \$2.247,7 millones.

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental presentado por el municipio a 31 de diciembre de 2014, presenta: Ingresos Operacionales de \$6.004,3 millones, los Ingresos Fiscales registran saldo de \$800,7 millones, los Gastos Operacionales con saldo de \$4.175,1 millones.

Consecuente con lo anterior refleja excedente operacional de \$1.787,3 millones, con respecto al periodo 2013 presentó crecimiento en este concepto del 814%.

En cuanto al análisis vertical, los Ingresos Fiscales representan el 13% respecto al Ingreso Total, mientras que las Transferencias corresponden al 87% y los Gastos Operacionales representan el 70%.

El presupuesto definitivo para la vigencia fiscal 2014 fue aforado en \$13.594.5 millones, obteniendo un nivel de cumplimiento en el recaudo del 92%, con ingresos de \$12.551.3 millones; respecto a la vigencia anterior el recaudo fue superior en \$1.788,2 millones, equivalentes al 17%. Se adquirieron compromisos por \$11.922 millones aproximadamente, equivalentes al 88% de ejecución.

Durante la vigencia analizada se generó un superávit presupuestal de \$629.1 millones por cuanto los recaudos ascendieron a \$12.551.3 millones y los compromisos a \$11.922.1 millones. Se concluye entonces que faltó planeación para la inversión de los recursos por cuanto no se ejecutaron en su totalidad.

Los indicadores de desempeño arrojaron como resultado que Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el ente territorial no alcanzan para cubrir el gasto de funcionamiento (Gastos personales, generales, transferencias a corporaciones como otras de Ley), reflejando déficit de 37.11%. Referente a la vigencia anterior el indicador aumento lo que indica que los ingresos corrientes aumentaron, pero los gastos se incrementaron en mayor proporción.

El municipio presenta dependencia de los recursos del Sistema General de Participaciones transferidos por el Gobierno Central, quien aportó el 39.20% del ingreso total, aunque disminuyó este porcentaje respecto la vigencia anterior, siendo la principal fuente de financiación de las inversiones y del gasto de funcionamiento del ente territorial.

Los ingresos Tributarios generados por el municipio representan el 6.4% de los ingresos totales, continua la dependencia de los Recursos del Sistema General de Participaciones.

El Indicador de Gastos de Funcionamiento de la Administración Central sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, arroja como resultado el 61.87%, ubicándose dentro del límite del 80% autorizado por la Ley 617 de 2000, En relación a las transferencias del municipio a los órganos de control se determinó que no cumplió con las transferencias al Concejo municipal sobrepasando el valor permitido en \$5.704 mil, en tanto que las transferencias a la Personería no superaron el límite establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

En cuanto al indicador de Autofinanciamiento del Funcionamiento, los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el ente territorial cubren el 72.93% del gasto de funcionamiento (Gastos personales, generales, transferencias a corporaciones como otras de Ley), reflejando por tanto un déficit de 27.07%, el cual es atendido con los recursos de libre destinación del Sistema General de Participaciones. Referente a la vigencia anterior el indicador desmejoró en 3.34%.

Los ingresos proyectados en el escenario financiero del Marco Fiscal de Mediano Plazo por concepto de Impuesto Predial e Industria y Comercio, entre otros, fueron subestimados respecto al presupuesto definitivo aprobado, mientras que otros como Sobretasa a la Gasolina y transferencias, se estimaron por cifras superiores al presupuesto definitivo.

En razón a lo anterior se refleja que las metas de recaudo y de gastos del escenario financiero de la vigencia 2014 fueron superadas, pero es de tener en cuenta que el escenario es inferior al presupuesto inicial y por lo tanto al definitivo, por lo cual se concluye que el marco fiscal de mediano plazo no está cumpliendo con la finalidad, que es entre otras, orientar la elaboración de los presupuestos anuales y que no se ha efectuado el estudio pertinente a este instrumento.

2.6 MUNICIPIO DE EL DONCELLO

2.6.1 EVALUACION FINANCIERA

Para efectos de realizar el análisis comparativo las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 se reexpresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3.66%).

**MUNICIPIO EL DONCELLO
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)**

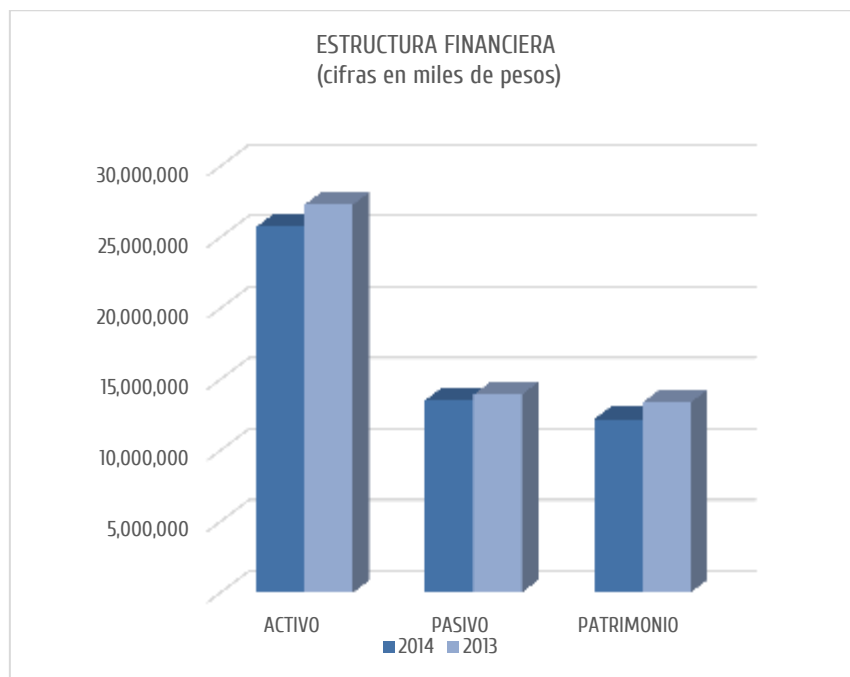
CODIGO	CUENTA	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN N %	PARTICIPACIÓN VERTICAL	
							2014	2013
	ACTIVO	25,749,095	27,760,498	26,780,338	-	-7	100	100
	CORRIENTE	2,816,457	3,463,961	3,341,656	-647,504	-19	11	12
1100	EFFECTIVO	2,503,452	3,189,581	3,076,964	-686,129	-22	10	11
1105	CAJA		26,800	25,854	-26,800	-100	0	0
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIO	2,503,452	2,563,520	2,473,008	-60,068	-2	10	9
13	RENTAS POR COBRAR	48,313	-	-	48,313		0	0
1305	VIGENCIA ACTUAL	48,313	-	-	48,313		0	0
1400	DEUDORES	264,692	274,380	264,692	-9,688	-4	1	1
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	13,245	13,730	13,245	-485	-4	0	0
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	236	245	236	-9	-4	0	0
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	229248	-	-	-		1	
1470	OTROS DEUDORES	35,208	36,497	35,208	-1,289	-4	0	0
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-13,245	(13,730)	-13,245	485	-4	0	0

	NO CORRIENTE	22,932,638	24,296,633	23,438,774	-	-6	89	88
1200	INVERSIONES	32,000	33,171	32,000	-1,171	-4	0	0
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN SOCIEDADES NO CONTROLADAS	32,000	33,171	32,000	-1,171	-4	0	0
1300	RENTAS POR COBRAR	702,423	728,132	702,423	1,430,555	196	3	3
1310	VIGENCIA ANTERIOR		728,132	702,423	728,132	100	0	3
1600	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	7,318,419	7,900,295	7,621,353	-581,876	-7	28	28
1605	TERRENOS	314,208	325,708	314,208	-11,500	-4	1	1
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1,095,102	1,135,183	1,095,102	-40,081	-4	4	4
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	6,330	6,562	6,330	-232	-4	0	0
1640	EDIFICACIONES	3,077,679	3,190,323	3,077,680	-112,644	-4	12	11
1645	PLANTAS Y DUCTOS	2,439,647	2,528,938	2,439,647	-89,291	-4	9	9
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	1,451,859	1,504,997	1,451,859	-53,138	-4	6	5
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	3,388	3,512	3,388	-124	-4	0	0
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO OFICINA	173,921	135,378	130,598	38,543	28	1	0
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	84,343	60,056	57,936	24,287	40	0	0
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	10,956	11,357	10,956	-401	-4	0	0
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y HOTELERIA	350	363	350	-13	-4	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-1,339,364	(1,002,082)	-966,701	-337,282	34	-5	-4
1700	BIENES DE USO PÚBLICO HISTÓRICOS Y CULTURALES.	5,448,574	5,844,919	5,638,548	-396,345	-7	21	21
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	8,167,979	8,466,927	8,167,979	-298,948	-4	32	30
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	-2,719,405	(2,622,008)	-2,529,431	-97,397	4	-11	-9
1900	OTROS ACTIVOS	9,431,222	9,790,117	9,444,450	-358,895	-4	37	35
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	8,206,783	8,507,151	8,206,783	-300,368	-4	32	31
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	67,400	69,867	67,400	-2,467	-4	0	0
1925	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-13,480	(13,973)	-13,480	493	-4	0	0
1926	DERECHOS FIDECOMISO	407,513	422,428	407,513	-14,915	-4	2	2
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	93	96	93	-3	0	0	0
1970	INTANGIBLES	69,449	71,991	69,449	-2,542	-4	0	0
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES	-59,533	(47,999)	-46,304	-11,534	24	0	0
1999	VALORIZACIONES	752,997	780,556	752,996	-27,559	-4	3	3
	PASIVO	13,546,579	14,168,870	13,668,599	-622,291	-4	53	51
	CORRIENTE	4,372,427	6,244,630	6,024,146	-	-30	17	22
2300	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE INSTRUMENTOS DERIVADOS		1,835,709	1,770,894	-	-100	0	7
2306	OPERACIONES DE DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		4,082	3,938	-4,082	-100	0	0
2400	CUENTAS POR PAGAR	3,236,952	3,172,940	3,060,911	64,012	2	13	11
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES.	871,063	553,726	534,175	317,337	57	3	2
2425	ACREEDORES VARIOS	1,836,763	2,175,649	2,098,832	-338,886	-16	7	8
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	73,432	26,533	25,596	46,899	177	0	0
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	455,694	417,032	402,308	38,662	9	2	2
2500	OBLIGACIONES LABORALES	1,135,475	1,235,981	1,192,341	-100,506	-8	4	4
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1,126,042	1,226,202	1,182,908	-100,160	-8	4	4
2510	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONOMICAS POR PAGAR	9,433	9,778	9,433	-345	-4	0	0
	NO CORRIENTE	9,174,152	7,924,240	7,644,453	1,249,912	16	36	29
2300	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE INSTRUMENTOS DERIVADOS	1,022,222	1,835,709	1,770,894	-813,487	-44	4	7
2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	1,022,222	1,831,629	1,766,958	-809,407	-44	4	7
2700	PASIVOS ESTIMADOS	7,678,608	7,690,865	7,419,318	-12,257	0	30	28
2720	PROVISION PARA PENSIONES	7,678,608	7,690,865	7,419,318	-12,257	0	30	28
2900	OTROS PASIVOS	473,322	233,375	225,135	239,947	103	2	1
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	473,322	233,375	225,135	239,947	103	2	1
3,000	PATRIMONIO	12,202,516	13,591,629	13,111,739	-	-10	47	49
					1,389,113			

3100	HACIENDA PUBLICA	12,202,516	13,591,629	13,111,739	-	-10	47	49
3105	CAPITAL FISCAL	10,407,247	9,194,591	8,869,951	1,389,113	13	40	33
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	717,607	2,682,984	2,588,254	-	-73	3	10
3115	SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	752,997	780,557	752,997	-27,560	-4	3	3
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	1,967,365	2,039,371	1,967,365	-72,006	-4	8	7
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	-1,642,700	1,105,874	1,066,828	-	-249	-6	4
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	25,749,095	27,760,498	26,780,338	-	-7	100	100
					2,011,403			

Las cifras del balance del año 2014 fueron tomadas de la información contable pública rendido a la Contaduría General de la Nación, la cual agrega los movimientos del Concejo y Personería Municipal.

En la estructura financiera el municipio de El Doncello a 31 de diciembre de 2014 presenta Activos por \$25.749 millones, Pasivos de \$13.546.5 millones y Patrimonio de \$12.202.5 millones.



El Activo respecto al año anterior es menor en \$2.011,4 millones, los cuales representan el (7%), está clasificado en Corriente y no Corriente, con participación del 11% y 89% respectivamente, respecto al activo total.

El Corriente asciende a \$2.816.4 millones, comparado con el periodo 2013 presenta disminución en \$647,5 millones, equivalentes al 19%, está conformado por el Efectivo, con saldo de \$2.503.4 millones, reflejando variación negativa de \$686,1 millones.

El Activo No Corriente revela saldos de \$22.932.6 millones, respecto al año 2013 presenta decrecimiento en \$1.363.9 millones, equivalentes al 6%, el cual refleja las cuentas más representativas del activo, como son Propiedad Planta y Equipo por \$7.318.4 millones, Bienes de Beneficio y Uso Público de \$5.448.5 millones y Otros Activos por \$9.431.2 millones, los cuales representan el 28%, 21% y 37% respectivamente, frente al total del activo.

La Propiedad, Planta y Equipo presenta variación significativa respecto al periodo contable 2013, de igual manera, los Bienes de Uso Público e históricos y Culturales. El grupo de otros Activos revela saldo de \$9.431,2 millones, con variación negativa de \$358,8 millones, equivalente al 4%.

En igual fecha, los pasivos totales sumaban \$13.546,5 millones, representa el 53% respecto al total activo, 4% inferior al año 2013, está clasificado en Corriente y no Corriente.

El Pasivo Corriente registra saldos de \$4.372.4 millones, comparado con el periodo 2013 refleja descenso de \$1.872,2 millones, equivalentes al 30%, está conformado por las Cuentas por Pagar con saldo de \$3.236.9 millones, las cuales respecto al año 2013 crecieron en \$64 millones, es decir en un 2%.

El balance refleja Obligaciones Laborales con saldo de \$1.135.4 millones, con relación al año 2013 son inferiores en \$100,5 millones equivalentes al 8%.

El Pasivo no Corriente asciende a \$9.174.1 millones, en relación con el año 2013 es superior en \$1.249,9 millones, equivalentes al 16%, está integrado por las Operaciones de Financiamiento Internas de Largo Plazo con saldo de \$1.022.2 millones, inferiores al año anterior en \$809,4 millones por cuanto se ha efectuado el pago de las amortizaciones debidas conforme a los planes de amortización; así mismo, los Pasivos Estimados tienen participación importante, por cuanto su saldo es de \$7,678.6 millones.

Consecuente con lo anterior, el Patrimonio presenta variación de \$1.389,1 millones, equivalentes al 10%, frente al activo representa el 47%. Dentro de éste es relevante el capital fiscal por \$10.407.2 millones, el cual es superior al revelado en el año anterior en \$1.212,6 millones.

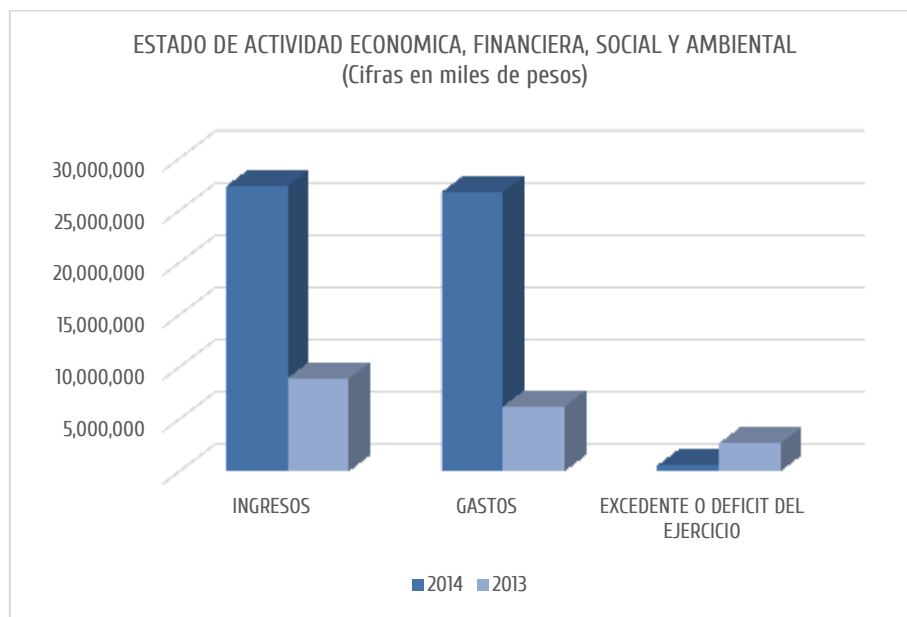
Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

MUNICIPIO EL DONCELLO ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CUENTA	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
4000	INGRESOS OPERACIONALES	26,994,694	8,905,627	8,591,189	18,089,067	203	100	100
4100	INGRESOS FISCALES	3,624,240	1,500,283	1,447,311	2,123,957	142	13	17
4105	TRIBUTARIOS	2,955,548	1,200,373	1,157,991	1,755,175	146	11	13
4110	NO TRIBUTARIOS	736,247	314,998	303,876	421,249	134	3	4
4195	DEVOLUCIONES DESCUENTOS (DB)	Y -67,555	-15,089	-14,556	-52,466	348	0	0
4400	TRASFERENCIAS	17,844,701	7,313,683	7,055,453	10,531,018	144	66	82
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	15,399,418	5,906,240	5,697,704	9,493,178	161	57	66
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,445,283	1,407,443	1,357,749	1,037,840	74	9	16
4700	INTERINSTITUCIONALES	5,525,753	91,661	88,425	5,434,092	0	20	1
4705	FUNCIONAMIENTO APORTES Y TRASPASOS DE RECURSOS	251,532	91,661	88,425	159,871	0	1	1
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	5,274,221	0		5,274,221	0	20	0
5000	GASTOS OPERACIONALES	25,712,865	5,778,977	5,574,934	19,933,888	345	95	65
5100	DE ADMINISTRACION	3,929,606	1,867,647	1,801,705	2,061,959	110	15	21
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,813,427	816,555	787,724	996,872	122	7	9
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	720,125	2,675	2,581	717,450	26816	3	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	105,787	54,694	52,763	51,093	93	0	1
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	7,466	3,512	3,388	3,954	113	0	0
5111	GENERALES	1,282,801	990,211	955,249	292,590	30	5	11
52	DE OPERACION	4,000	0		4,000	0	0	0
5211	GENERALES	4,000	0		4,000	0	0	0
5500	GASTO PUBLICO SOCIAL	21,501,330	3,911,329	3,773,229	17,590,001	450	80	44
5501	EDUCACION	2,608,877	498,300	480,706	2,110,577	424	10	6
5502	SALUD	12,479,808	1,382,480	1,333,668	11,097,328	803	46	16
5503	AGUA POTABLE SANEAMIENTO BASICO	Y 1,047,151	440,189	424,647	606,962	138	4	5
5504	VIVIENDA	14,909	0	0	14,909	0	0	
5505	RECREACION Y DEPORTE	149,947	120,104	115,863	29,843	25	1	1
5506	CULTURA	558,427	308,075	297,198	250,352	81	2	3

5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	4,355,896	1,160,329	1,119,360	3,195,567	275	16	13
5508	MEDIO AMBIENTE	1,787	1,852	1,787	-65	0	0	0
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	284,528	0		284,528	0	1	0
5700	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	277,929	0	0	277,929	0	1	0
5705	FONDOS ENTREGADOS	277,929	0	0	277,929	0	1	0
	EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	1,281,829	3,126,650	3,016,255	-1,844,821	-59	5	35
4800	OTROS INGRESOS	303,056	48	46	303,008	635456	1	0
4805	FINANCIEROS	267,002	48	46	266,954	559845	1	0
4810	EXTRAORDINARIOS	36,054	0	0	36,054	0	0	0
5800	OTROS GASTOS	867,278	443,714	428,047	423,564	95	3	5
5801	INTERESES	188,644	14,334	13,828	174,310	1216	1	0
5802	COMISIONES	18,696	19,262	18,582	-566	-3	0	0
5805	FINANCIEROS	2,061	844	814	1,217	0	0	0
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	166,095	51,830	50,000	114,265	220	1	1
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	491,782	357,444	344,823	134,338	38	2	4
	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	717,607	2,682,984	2,588,254	-1,965,377	-73	3	30

En el periodo contable 2014 el Municipio de El Doncello registró Ingresos Operacionales por \$26.994.6 millones, superior al año 2013 en \$18.089.0 millones, los cuales representan el 203%.



Los ingresos Fiscales corresponden al 13% del Ingreso Operacional, el recaudo en el año ascendió a \$3.624.2 millones, frente al año 2013 fueron superiores en \$2.123.9 millones, equivalentes al 142%; la mayor participación se presenta en los ingresos tributarios con acumulado de \$2.955.5 millones, los cuales aumentaron en \$1.755.1 millones equivalentes al 146 % y los no tributarios con saldo de \$736.2 millones, reflejando incremento de \$421.2 millones, en relación con el año anterior.

Las Transferencias presentaron una variación de \$10.531.0 millones lo que reflejan un crecimiento equivalente al 144% en relación al año 2013.

La participación de los ingresos fiscales correspondió en el año 2014 al 13%, mientras que las transferencias representan el 66% de los ingresos.

Los Gastos Operacionales ascendieron a \$25.712.8 millones, inferiores a los ingresos operacionales en \$1.281.8 millones. Comparados con el periodo contable 2014 se refleja un crecimiento de \$19.933.8 millones, equivalente al 345%, los conceptos más representativos son los Gastos de Administración con saldo de \$3.929.6 millones, superior en \$2.061.9 millones 110%, respecto al periodo anterior.

El Gasto Público Social se registró por \$21.501.3 millones, comparados con el periodo contable 2013 es superior en \$17.590.0 millones, 450%, la mayor destinación de recursos se observa en el sector salud con \$12.479.8 millones. En relación al análisis vertical, los Gastos de administración representan el 15%, el Gasto Público Social el 80% respecto de los Ingresos Operacionales.

Como resultado de las operaciones la entidad revela excedente operacional de \$1.281.8 millones, el cual se afecta por los registros de Otros Ingresos de \$303 millones y Otros Gastos de \$867,2 millones, especialmente por Ajustes de Ejercicios Anteriores de \$491.7 millones, por lo cual el resultado del ejercicio es de \$717,6 millones.

2.5.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El proyecto de presupuesto para la vigencia fiscal 2014 fue presentado ante el Concejo Municipal el 01 de noviembre de 2013, aprobado mediante el Acuerdo No. 016 del 29 de noviembre de 2013, sancionado el 16 de diciembre de 2013 en cuantía de \$10.833,9 millones, lo cual no tiene consistencia con el Marco Fiscal de Mediano Plazo.

En cumplimiento al Decreto 111 de 1996 y al Estatuto de Presupuesto de la entidad, se profirió el Decreto No.62 del 12 de diciembre de 2013, por medio del cual se liquida el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2014 y se establecen las disposiciones generales para su ejecución.

Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que le permitieron contar con un presupuesto definitivo de \$10.833,9 millones, presentándose variación de \$12.244,8 millones, es decir el 120% de modificación del presupuesto teniendo en cuenta el inicial respecto al definitivo. Estas modificaciones tan importantes reflejan debilidades en la Proyección y planeación inicial del Presupuesto.

Teniendo en cuenta el presupuesto inicial aprobado, la administración municipal adicionó recursos por \$12.448,1 millones, Reducciones por \$203,3 millones, para un presupuesto definitivo en la vigencia 2014 de \$23.078,7 millones.

Dentro de las modificaciones está la adición de Ingresos Tributarios \$306 millones, Transferencias para inversión y funcionamiento por \$6.578,5 millones provenientes del Sistema General de Participaciones y recursos del FOSYGA y ETESA; Ingresos de Capital de \$3.840,8 millones, compuestos por recursos de Cofinanciación del nivel nacional por \$3.733,8 millones y por \$183,4 millones del nivel Departamental, así como los Recursos del Balance por \$2.985,8 millones. Del Sistema General de Regalías se adicionaron \$1.696,7 millones.

El presupuesto sufrió reducciones en la vigencia fiscal 2014, especialmente de los Recursos del Balance por \$80,6 millones, Transferencias de Funcionamiento e inversión del Sistema General de Participaciones \$122,6 millones.

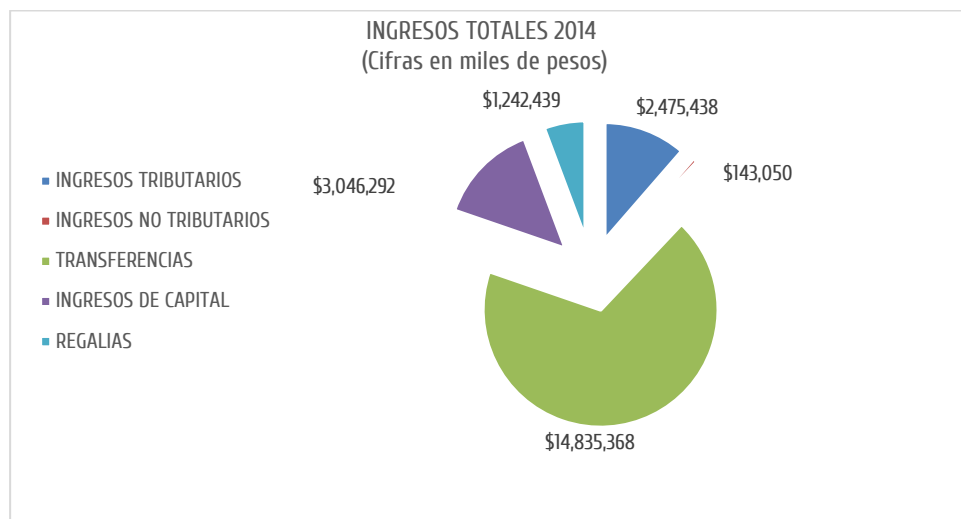
MUNICIPIO DE EL DONCELLO GESTION PRESUPUESTAL INGRESOS 2014 (Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2013-2014	VARIACION %	PARTICIPACION PAC 2014
	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL.	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL.			
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,855,750	2,475,438	133	1,711,835	1,913,067	112	562,371	29	11
Predial Unificado	410,000	402,345	98	400,000	408,709	102	-6,364	-2	16
Industria y Comercio	240,000	655,952	273	225,000	288,998	128	366,954	127	26
Sobretasa a la Gasolina	358,750	583,104	163	350,000	536,404	153	46,700	9	24
Otros Tributarios	847,000	834,037	98	736,835	678,956	92	155,081	23	34
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	147,028	143,050	97	135,403	173,512	128	-30,462	-18	1
TRANSFERENCIAS	15,614,003	14,835,368	95	15,124,267	14,887,647	98	-52,279	0	68
Sistema General de	9,099,254	9,099,254	100	9,421,181	9,421,181	100	-321,927	-3	58

Participaciones									
Fosyga	6,214,229	5,433,576	87	5,536,762	5,267,746	95	165,830	3	40
Etesa	161,658	161,658	100	153,324	153,324	100	8,334	5	1
Otras Transferencias	138,862	140,880	101	13,000	45,396	349	95,484	210	1
OTROS RECURSOS DE CAPITAL y BALANCE	3,765,247	3,046,292	81	3,256,431	2,843,491	87	202,801	7	14
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1,696,732	1,242,439	73	949,892	238,019				6
INGRESOS TOTALES	23,078,760	21,742,587	94	21,177,828	20,055,736	95	1,686,851	8	100

El presupuesto definitivo para la vigencia 2014, fue superior al 2013 en \$1.900,9 millones, equivalente al 8,9%.

De acuerdo a la Ejecución Presupuestal presentada a esta entidad de control, los ingresos percibidos ascendieron \$21.742,5 millones, alcanzando un nivel de cumplimiento en metas de recaudo del 94%, respecto a la vigencia anterior el recaudo es mayor en \$1.686,8 millones, cifra equivalente al 8%.



Por concepto de Ingresos Tributarios se recaudaron \$2.475,4 millones, los cuales representan cumplimiento del 133% respecto de lo presupuestado, frente a la vigencia anterior son superiores en \$562,3 millones, equivalentes al 29%, el rubro más representativo en incremento es Industria y Comercio cuyo recaudo ascendió a \$655,9 millones, superior al obtenido en la vigencia 2013 en \$366,9 millones, que representa el 127%; en Otros Ingresos Tributarios se recaudaron \$834 millones, frente a la vigencia 2013 incremento \$155 millones equivalente al 23%; Sobre tasa a la Gasolina se percibió \$583,1 millones, superior a la vigencia anterior con una variación de \$46,7 millones.

Con respecto al Impuesto Predial Unificado se recaudaron \$402,3 millones, el cual se redujo frente al periodo anterior en \$6,3 millones, equivalentes al 2%.

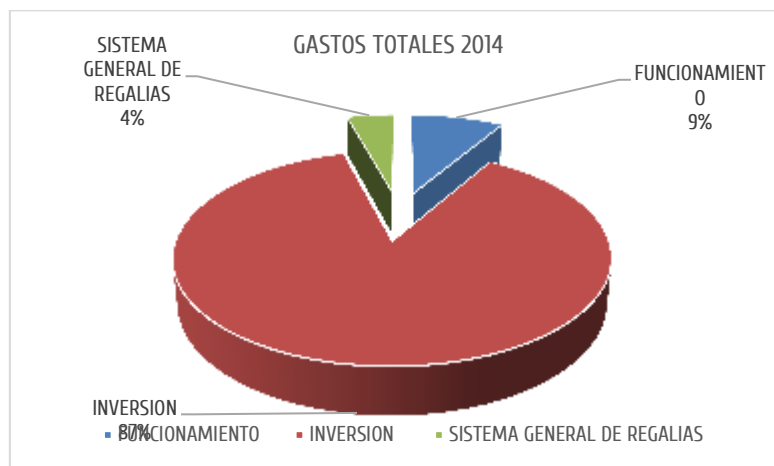
Por concepto de Transferencias se recaudaron \$14.835,3 millones, equivale al 95% del presupuesto aprobado, con relación a la vigencia 2013 presenta decrecimiento en \$52,2 millones. Este comportamiento se refleja en la disminución de las transferencias de los recursos del Sistema General de Participaciones en \$321,9 millones que representan una variación del 3% con respecto al año 2013.

La participación en los ingresos totales es, el 11% en Ingresos Tributarios; en Transferencias 68% y Otros Recursos de Capital y de Balance, el 14% y Sistema General de Regalías 6%.

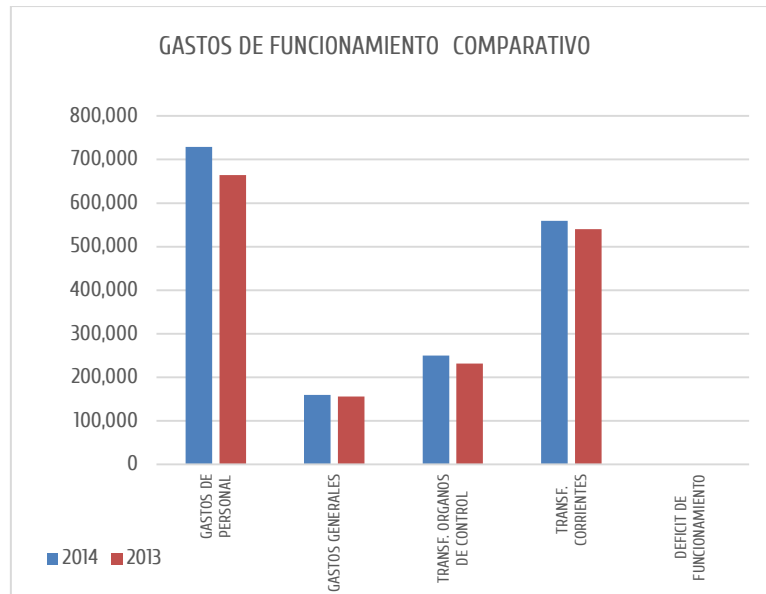
MUNICIPIO DE EL DONCELLO
GESTION PRESUPUESTAL GASTOS 2014
(Cifras en miles de pesos)

	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2013-2014	VARIACION %	PARTICIPACION 2014
	PRESUPTO	COMPROM	% CUMP.	PRESUPTO	COMPROM	% CUMP.			
FUNCIONAMIENTO	1,757,461	1,697,132	97	1,838,636	1,591,781	87	105,351	7	8
Gastos de Personal	775,719	728,751	94	801,074	664,305	83	64,446	10	43
Gastos Generales	166,619	159,444	96	198,795	155,990	78	3,454	2	9
Transferencia Órganos de Control	249,867	249,768	100	232,319	231,639	100	18,129	8	15
Concejo	159,231	159,132	100	143,894	143,214	100	15,918	11	64
Personería	90,636	90,636	100	88,425	88,425	100	2,211	3	36
Transferencias Corrientes	565,255	559,169	99	606,447	539,847	89	19,322	4	33
Déficit Funcionamiento	1	0	0	1	0	0	0	0	0
INVERSION	19,109,989	16,957,536	89	17,719,026	15,817,731	89	1,139,805	7	85
Educación	951,905	951,504	100	1,304,505	1,221,351	94	-269,847	-22	6
Salud	4,493,230	4,493,230	100	4,212,013	4,184,069	99	309,161	7	26
Alimentación Escolar	115,770	115,270	100	103,789	51,330	49	63,940	125	1
Agua Potable y Saneamiento Básico	984,441	761,250	77	871,465	464,654	53	296,596	64	4
Deporte y Recreación	37,310	37,310	100	36,496	36,529	100	781	2	0
Arte y Cultura	30,900	30,900	100	30,247	30,314	100	586	2	0
Otros Sectores	1,148,070	1,084,779	94	1,355,470	1,099,445	81	-14,666	-1	6
Inversión Recursos Libre Destinación	572,367	554,734	97	466,144	416,989	89	137,745	33	3
Inversión Transferencias Entidades (Fosyga, Etesa, Departamento)	6,522,708	5,701,640	87	5,785,396	5,446,558	94	255,082	5	34
Inversión Recursos Destinación Específica	634,862	441,755	70	392,380	253,537	65	188,218	74	3
Inversión Recursos de Capital	3,618,426	2,785,164	77	3,161,121	2,612,955	83	172,209	7	16
Servicio de la Deuda	514,577	478,093	93	670,275	654,517	98	-176,424	-27	3
SISTEMA GENERAL REGALIAS	1,696,732	850,872	50	949,892	285,276	30	565,596	198	5
GASTOS TOTALES	23,078,759	19,983,633	87	21,177,829	18,349,305	87	1,634,328	9	100

Durante la vigencia evaluada la Administración Municipal ejecutó gastos totales por \$19.983,6 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 87%, asignados de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento, \$1.697,1 millones que representa el 8%; Inversión en \$16.957.5 millones que equivale a 89%, en relación con el presupuesto total.



Con relación a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento aumentaron en \$105,3 millones, equivalentes al 7%; los Gastos de personal ascendieron a \$64,4 con una variación del 10% y los Gastos Generales con variación de 3,4 millones que representa el 2% con respecto a la vigencia anterior.



Los gastos de inversión para la vigencia 2014 fueron proyectados en \$19.110 millones, de los cuales se ejecutaron \$16.957.5 millones, alcanzando un nivel de cumplimiento en su ejecución del 89%, frente a la vigencia anterior incrementó en \$1.139,8 millones equivalente al 7%.

Se destaca la inversión realizada con recursos por Transferencias del FOSYGA y ETESA por \$5.701.6 millones, los cuales representan el 87% del presupuesto aprobado, respecto al año anterior se incrementaron en \$255 millones; así mismo, se efectuó la inversión de los Recursos de Capital adicionados, con registros de \$2.785.1 millones, con variación del 7% respecto del 2013.

En la Inversión con los recursos del Sistema General de Participaciones representa el 42% del total de la inversión, respecto a la vigencia anterior se refleja incremento en el sector Salud \$309,1 millones; Deporte y Recreación \$0,781 millones; Arte y Cultura \$0,586 millones; Agua Potable y Saneamiento Básico \$275,4 millones, Alimentación Escolar \$63,9 millones y refleja reducción en el sector Educación de \$269,8 millones, primera infancia y otros sectores por \$133,9 millones.

2.6.3 INDICADORES

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL				
Indicador	Aplicación		2013	2014
1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes destinados a funcionamiento. (Ingresos corrientes/Gastos de Funcionamiento*100)	1,697,132	2,618,488	131.08%	154,29%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos totales *100	1,054,166	21,742,587	7.17%	4.85%
3. Dependencia de las transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	9,099,254	21,742,587	46.97%	41.85%
4. Generación de Recursos Propios : Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	2,475,438	21,742,587	9.54%	11.39%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) cubren los gastos de funcionamiento (Gastos personales, generales, transferencias a corporaciones como otras de Ley), por cuanto la relación fue del 154,29%, mostrando mayor gestión según el resultado conforme a este indicador de desempeño en relación a la vigencia anterior.

Magnitud de la Deuda: El municipio presenta una magnitud de la deuda de 4,85% respecto de los Ingresos Corrientes, lo cual demuestra un nivel mínimo de compromiso de sus ingresos frente a este concepto. El saldo de la Deuda de la vigencia anterior de \$1.437,5 millones frente al 2014 que es de \$1.054,1 disminuyó en \$383,4 millones.

Dependencia de las Transferencias del SGP: El Doncello presenta dependencia del 41,85% de los recursos del Sistema General de Participaciones que se constituyen en la principal fuente de financiación de las inversiones, que con respecto a la vigencia anterior disminuyó la dependencia referente a estos recursos, dado a que las transferencias en la vigencia 2014, fueron menores.

Generación de los Recursos Propios: El municipio de El Doncello generó el 11,39% en ingresos tributarios comparados con los ingresos totales, relación que frente a la vigencia 2013, refleja un aumento mínimo. No obstante hay debilidades en la gestión administrativa en el recaudo de los recursos propios.

INDICADORES DE RESTRICCIONES FISCALES NORMATIVAS

3. ADMINISTRACION CENTRAL.

CONCEPTO	CUANTIA
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	2,958,715,232
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	1,427,049,054
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	48.23%

4. ORGANOS DE CONTROL

Transferencias al Concejo Municipal

CONTENIDO	CUANTIA
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 13 CONCEJALES)	90,102,740
VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 13 CONCEJALES)	25,743,640
VALOR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (1.5% ICLD)	44,380,728
TOTAL MÁXIMO LEGAL	160,227,108
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	159,131,950

Transferencia a la Personería

CONCEPTO	CUANTIA
TOTAL MÁXIMO LEGAL (150 SMMLM)	92,400,000
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	90,635,625

Límite de Gastos de Funcionamiento: La Administración Municipal obtuvo un indicador de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 48,23%, ubicándose por debajo del límite y según su categoría establecidos por la Ley 617 de 2000.

Transferencias al Concejo y Personería Municipal: En relación a estas transferencias el municipio estuvo por debajo del límite del valor máximo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, cumpliendo los respectivos límites.

2.6.4 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y ESTADO DE LAS FINANZAS

El Balance General del Municipio de El Doncello de 2014, refleja en su estructura financiera Activos por \$25.749 millones, Pasivos de \$13.546,5 millones y Patrimonio de \$12.202,5 millones. Respecto la vigencia 2013, el activo presentó disminución de \$2.011,4 millones y está conformado en un 11% por Activos Corrientes y 89% en No Corrientes.

El pasivo presenta disminución mínima con respecto la vigencia 2013 de \$622,2 millones equivalente al 4%, el cual asciende a \$13.546,5 millones, sin embargo representa el 53% del Activo, lo cual revela debilidades en la gestión administrativa frente a sus acreencias y compromisos que sobrepasa el 50% del activo en la vigencia analizada, que podría comprometer a futuro la solidez financiera para satisfacer las necesidades y fines del estado en el marco de los principios de la Función administrativa.

El Patrimonio presenta decrecimiento de \$1.389,1 millones que representa el 10% y asciende a \$12.202,5 millones, representa el 47% del activo.

En el 2014, los ingresos percibidos ascendieron a \$21.742,5 millones, alcanzando un nivel de cumplimiento en metas de recaudo del 94% frente a la vigencia anterior aumentaron en \$1.686,8 millones, equivalentes al 8%.

El presupuesto de gastos se comprometió en 87% con registros de \$19.983,6 millones, reflejando un superávit presupuestal de \$1.758,9 millones. Lo anterior dado que a 31 de diciembre de 2014, no se había ejecutado la totalidad de los recursos presupuestados, quedando un 11% por invertir de los gastos proyectados, lo que deja entrever debilidades en la gestión administrativa e inversión de los recursos dispuestos para la satisfacción de los fines del Estado y cumplimiento de la Función Administrativa.

Los indicadores de desempeño muestran que los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados cubren el gasto de funcionamiento (Gastos personales, generales, transferencias a corporaciones como otras de Ley), por cuanto la relación es del 154,29%; los ingresos propios (Tributarios) representan el 11% del ingreso total; la dependencia del transferencia del Sistema General de Participaciones es del 41,85%, recursos que se constituyen en la principal fuente de financiación de la inversión. La inversión realizada representa el 92% del gasto total. El saldo de la Deuda a 31 de diciembre de 2014, representa el 4,85% del Ingreso Total.

El indicador Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del municipio en la vigencia 2013 es del 48,23%, ubicándose dentro de los límites de la categoría sexta establecidos por la Ley, en relación a las transferencias al Concejo Municipal y Personería, el municipio estuvo por debajo y en el límite respectivamente del valor máximo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, cumpliendo de esta forma los respectivos límites.

Como se puede observar en el capítulo de evaluación del Plan de Desarrollo, en el comportamiento de la inversión programada respecto de la ejecutada, se identifica una significativa ejecución en el sector de Salud, Educación, Agua Potable y Saneamiento Básico, Deporte y recreación, Cultura y turismo, fortalecimiento institucional, Vivienda, Infraestructura vial, eléctrica y telecomunicaciones, Agropecuario e Infancia y adolescencia y un rezago en el sector de Ambiental; y el sector que muestran un grado de ejecución aceptable es Sector otros sectores.

2.7 MUNICIPIO DE EL PAUJÍL

2.7.1 EVALUACION FINANCIERA

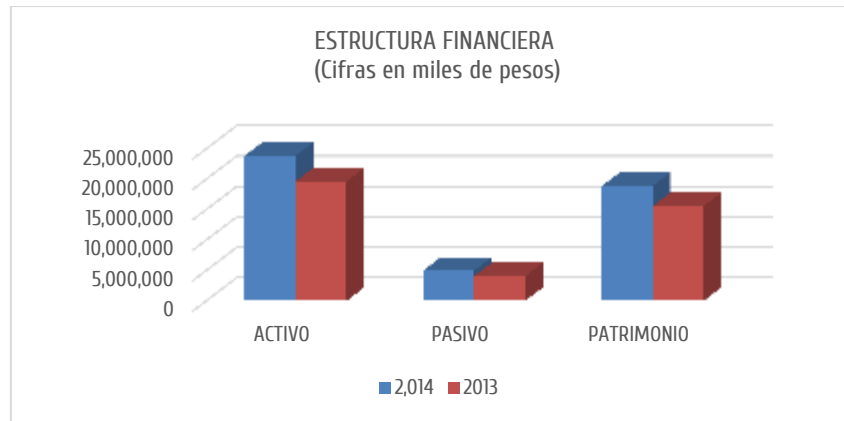
Para efectos de realizar el análisis comparativo las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 se re expresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3,66%). Cabe resaltar que para el periodo del año 2014 se tuvo en cuenta la información que reportó el municipio ante la Contaduría General de la Nación.

BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CUENTA	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	ACTIVO	23,831,140	19,650,451	18,956,638	4,180,689	21	100	100
	CORRIENTE	10,556,508	7,139,606	6,887,523	3,416,902	48	44	36
1100	EFFECTIVO	6,710,577	6,405,727	6,179,555	304,850	5	28	33
1105	CAJA	9,321	31,949	30,821	-22,628	-71	0	0
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	6,701,256	6,373,778	6,148,734	327,478	5	28	32
1200	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	21,808	22,605	21,807	-797	-4	0	0
1202	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	7,977	8,268	7976	-291	-4	0	0
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	13,831	14,337	13831	-506	-4	0	0
1300	RENTAS POR COBRAR	788,800	26,541	25,604	762,259	2872	3	0
1305	VIGENCIA ACTUAL	788,800	26,541	25,604	762,259	2872	3	0
1400	DEUDORES	3,035,323	684,733	660,557	2,350,590	343	13	3
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	116,583	120,850	116,583	-4,267	-4	0	1
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2,385,621	16,421	15,841	2,369,200	14428	10	0
1420	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	32,583	33,776	32,583	-1,193	-4	0	0
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	499,462	513,687	495,550	-14,225	-3	2	3
	NO CORRIENTE	13,274,632	12,510,845	12,069,115	763,787	6	56	64
1300	RENTAS POR COBRAR	0	793,975	765,942	-793,975	-100	0	4
1310	VIGENCIA ANTERIOR		793,975	765,942	-793,975	-100	0	4
1600	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,402,493	908,419	876,345	494,074	54	6	5
1605	TERRENOS	731,499	758,274	731,501	-26,775	-4	3	4
1640	EDIFICACIONES	506,499	525,036	506,498	-18,537	-4	2	3
1645	PLANTAS Y DUCTOS	6,382	6,616	6,382	-234	-4	0	0
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	1,451,337	1,504,456	1,451,337	-53,119	-4	6	8
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	59,952	44,304	42,740	15,648	35	0	0
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO OFICINA	105,733	109,603	105,733	-3,870	-4	0	1
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	169,986	176,207	169,986	-6,221	-4	1	1
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	710,958	132,180	127,513	578,778	438	3	1
1680	EQ. DE COMEDOR, COC. DESP. Y HOTELERIA	1,026	1,064	1,026	-38	-4	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-2,340,879	-2,349,320	-2,266,371	8,441	0	-10	-12
1700	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	314,296	325,799	314,296	-11,503	-4	1	2
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	511,002	529,705	511,002	-18,703	-4	2	3
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	-196,706	-203,905	-196,706	7,199	-4	-1	-1
1900	OTROS ACTIVOS	11,557,843	10,482,651	10,112,532	1,075,192	10	48	53
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	10,962,974	9,859,529	9,511,411	1,103,445	11	46	50
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	88,724	91,971	88,724	-3,247	-4	0	0

1970	INTANGIBLES	29,867	30,960	29,867	-1,093	-4	0	0
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES	-23,014	-17,665	-17,041	-5,349	30	0	0
1999	VALORIZACIONES	499,292	517,855	499,571	-18,563	-4	2	3
2000	PASIVO	4,969,025	4,069,881	3,926,183	899,144	22	21	21
	CORRIENTE	1,814,911	755,913	729,223	1,058,998	140	8	4
2400	CUENTAS POR PAGAR	1,757,311	655,001	631,874	1,102,310	168	7	3
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.	1,594,859	514,674	496,502	1,080,185	210	7	3
2425	ACREEDORES VARIOS	50,707	47,877	46,187	2,830	6	0	0
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	0	0	0	0	0	0
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	49,359	25,365	24,469	23,994	95	0	0
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS EN SALUD	62,386	67,085	64,716	-4,699	-7	0	0
2500	OBLIGACIONES LABORALES	57,600	91,438	88,210	-33,838	-37	0	0
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	57,600	91,438	88,210	-33,838	-37	0	0
	NO CORRIENTE	3,134,460	3,313,969	3,196,960	-179,509	-5	13	17
2200	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	31,250	97,181	93,750	-65,931	-68	0	0
2208	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	31,250	97,181	93,750	-65,931	-68	0	0
2700	PASIVOS ESTIMADOS	3,103,210	3,216,787	3,103,210	-113,577	-4	13	16
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	0	0	0				
2720	PROVISION PARA PENSIONES	3,103,210	3,216,787	3,103,210	-113,577	-4	13	16
2900	OTROS PASIVOS	19,654	9,473	9,139	10,181	107	0	0
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	19,654	9,473	9,139	10,181	107	0	0
3	PATRIMONIO	18,862,115	15,580,570	15,030,455	3,281,545	21	79	79
31	HACIENDA PUBLICA	18,862,115	15,580,570	15,030,455	3,281,545	21	79	79
3105	CAPITAL FISCAL	14,870,586	12,080,167	11,653,644	2,790,419	23	62	61
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	3,831,941	3,334,682	3,216,942	497,259	15	16	17
3115	SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	499,292	517,855	499,571	-18,563	-4	2	3
3120	SUPERAVIT POR DONACION	261,650	271,226	261,650	-9,576	-4	1	1
3125	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	6,713	6,962	6,716	-249	-4	0	0
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	-608,067	-630,323	-608,068	22,256	-4	-3	-3
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	23,831,140	19,650,451	18,956,638	4,180,689	21	100	100

El cuadro anterior refleja que el Balance General de la Alcaldía de El Paujil a 31 de diciembre de 2014, revela en su estructura financiera Activos de \$23.831,1 millones, Pasivos de \$4.969,0 millones y Patrimonio de \$18.862,1 millones.



El activo reflejado en el balance general presenta variación de \$4.180,6 millones, (21%); clasificado en Corriente y no Corriente, el primero representa el 44% y el segundo el 56% respecto al activo total.

El Activo Corriente asciende a \$10.556,5 millones, comparado con el periodo 2013 presenta incremento en \$3.416,9 millones, equivalentes al 48%, lo cual se genera especialmente en el grupo de Deudores, que es superior en \$2.350,5 millones (343%), debido al registro de Transferencias por Cobrar en cuantía de \$2.385,6 millones. Así mismo, el grupo de Efectivo y Cuentas por Cobrar reflejaron crecimiento de \$304,8 y \$762,2 millones, respectivamente.

El activo no corriente presenta variación de \$763,7 millones, (6%), el grupo más representativo corresponde a Otros Activos, con saldos de \$11.557,8 millones, de los cuales \$10.962,9 millones representan la Reserva Financiera Actuarial. Así mismo, la Propiedad, Planta y Equipo, con saldo de 1.402,4 millones con un crecimiento del 54% respecto al año anterior.

El Pasivo representa el 20.9% respecto del activo total; está conformado por Corriente y No Corriente, el primero con una participación del 37% y el segundo 63%.

Con relación al comportamiento de los Pasivos en el año 2014 tuvo un aumento de \$899,1 millones, equivalentes a un 22% respecto al año 2013, cambio que se muestra especialmente en el grupo de Cuentas por Pagar, con incremento de \$1.102,3 millones (168%), generado en obligaciones por Adquisición de Bienes y Servicios. Por el contrario otros grupos del pasivo presentaron decrecimiento de sus saldos, como son Obligaciones laborales, Operaciones de Crédito Público y Pasivos Estimados.

El Patrimonio que tiene una participación del 79.1% frente a los activos, refleja un saldo de \$18,862,1 millones con un crecimiento significativo \$3,281,5 millones respecto del año 2013, es decir, se incrementó en un 21%, debido incremento en el capital fiscal de \$2,790,4 equivalente al 23%.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

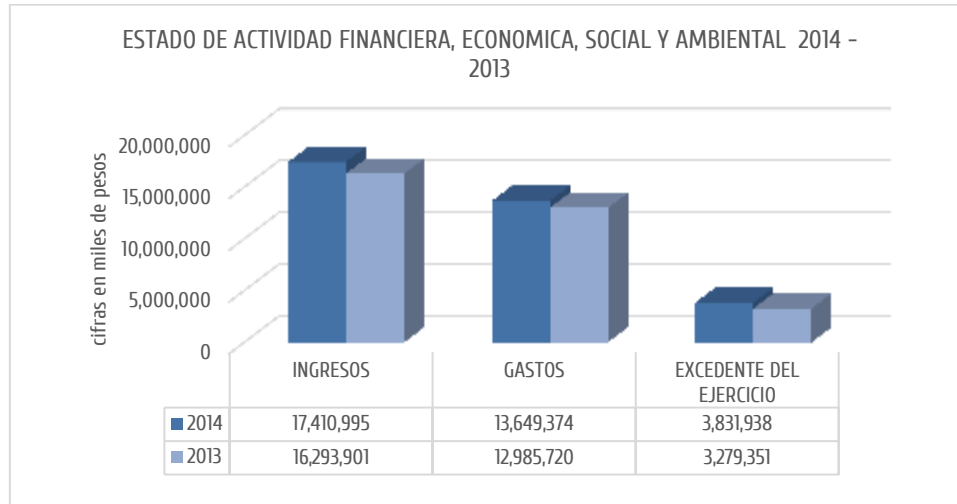
MUNICIPIO EL PAUJIL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	VARIACION VERTICAL	
						2014	2013
INGRESOS OPERACIONALES	17,410,995	16,293,901	15,718,600	1,117,094	7	100	100
4000 INGRESOS FISCALES	1,513,726	1,088,987	1,050,537	424,739	39	9	7
4105 TRIBUTARIOS	953,887	888,778	857,397	65,109	7	5	5
4110 NO TRIBUTARIOS	559,839	200,209	193,140	359,630	180	3	1
4400 TRASFERENCIAS	15,897,269	15,204,914	14,668,063	692,355	5	91	93

4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	7,990,070	9,588,781	9,250,223	-1,598,711	-17	46	59
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	5,193,580	1,417,741	1,367,684	3,775,839	0	30	9
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2,020,081	3,933,675	3,794,786	-1,913,594	-49	12	24
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	693,538	264,717	255,370	428,821	162	4	2
5000	GASTOS OPERACIONALES	13,649,374	12,985,720	12,527,224	663,654	5	78	80
5100	DE ADMINISTRACION	1,895,760	3,852,458	3,716,436	-1,956,698	-51	11	24
5101	SUELDOS Y SALARIOS	539,430	559,173	539,430	-19,743	-4	3	3
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	98,891	86,250	83,205	12,641	15	1	1
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	15,351	14,581	14,066	770	5	0	0
5111	GENERALES	1,217,296	3,163,309	3,051,620	-1,946,013	-62	7	19
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	14,841	29,144	28,115	-14,303	-49	0	0
5200	GASTOS DE OPERACION	59,649	74,149	71,531	-14,500	0	0	0
5202	SUELDOS Y SALARIOS	43,274	49,365	47,622	-6,091	0	0	0
5204	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4,707	9,592	9,253	-4,885	0	0	0
5207	APORTES SOBRE LA NOMINA	943	1,962	1,893	-1,019	0	0	0
5211	GENERALES	10,725	13,230	12,763	-2,505	0	0	0
5300	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	80,483	167,392	161,482	-86,909	0	0	1
5317	PROVISIONES DIVERSAS	5,974	0	0	5,974	0	0	0
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	74,509	167,392	161,482	-92,883	-55	0	1
5400	TRANSFERENCIAS	2,049,248	250,428	241,586	1,798,820	718	12	2
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,049,248	250,428	241,586	1,798,820	718	12	2
5500	GASTO PUBLICO SOCIAL	9,564,234	8,641,294	8,336,189	922,940	11	55	53
5501	EDUCACION	445,511	962,786	928,792	-517,275	-54	3	6
5502	SALUD	1,935,537	7,368,959	7,108,778	-5,433,422	-74	11	45
5504	VIVIENDA	4,796			4,796	0	0	0
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	838,055	0	0	838,055	0	5	0
5505	RECREACION Y DEPORTE	718,978	3,229	3,115	715,749	22166	4	0
5506	CULTURA	219,899	21,010	20,268	198,889	947	1	0
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	5,124,029	26,645	25,704	5,097,384	19131	29	0
5508	MEDIO AMBIENTE	23,536			23,536	0	0	0
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	253,893	258,665	249,532	-4,772	0	1	2
	EXCEDENTE OPERACIONAL (DEFICIT)	3,761,621	3,308,180	3,191,376	453,441	14	22	20
4800	OTROS INGRESOS	490,875	71,125	68,614	419,750	590	3	0
4805	FINANCIEROS	41,390	50,424	48,644	-9,034	-18	0	0
4807	UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	120,600			120,600			
4810	EXTRAORDINARIOS	312,481	20,701	19,970	291,780	1410	2	0
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	16,404			16,404			
5800	OTROS GASTOS	420,558	44,624	43,048	375,934	842	2	0
5801	INTERESES	3,198	1,939	1,871	1,259	65	0	0
5805	FINANCIEROS	1	4,365	4,211	-4,364	-100	0	0
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	417,359	38,319	36,966	379,040	989	2	0

EXCEDENTE EJERCICIO	(DEFICIT)	DEL	3,831,938	3,279,351	3,216,942	552,587	17	22	20
------------------------	-----------	-----	-----------	-----------	-----------	---------	----	----	----

Los Ingresos Operacionales del Municipio de El Paujil para el periodo contable 2014, ascendieron a \$17,410,9 millones, superiores al periodo anterior en \$1,117,0 millones, equivalentes a un 7%, con mayores ingresos por concepto de transferencias del gobierno central, por valor de \$692,3 millones equivalentes al 5% mayor al año anterior, de igual manera, hubo una variación positiva en los Ingresos Fiscales de \$424,7 millones, equivalente al 39% respecto del año anterior, lo cual refleja que la entidad se financia de los ingresos por concepto de Transferencias, principalmente.



Los Ingresos Fiscales corresponden al 9% del Ingreso total, mientras que las Transferencias representan el 91%, lo cual demuestra la dependencia del municipio de los ingresos del nivel central para financiar en parte el gasto de funcionamiento y realizar inversión.

Con relación a los Gastos, guardando relación de paridad con los ingresos, en este sentido los Gastos Operacionales ascendieron a \$13,649,3 millones, frente al periodo anterior aumentaron en la suma de \$663,6 millones, equivalentes al 5%, en donde los mayores valores corresponden al Gasto Social, los cuales y ascendieron a \$9.564,2 millones y representan el 55% del total del ingreso, con un aumento del 11% con respecto al periodo anterior, en el mismo sentido las transferencias reflejan un mayor valor de \$1.798,8 millones equivalente al 718% frente a año anterior, ascendiendo a \$2,049,2 millones.

El Excedente del Ejercicio registra un saldo por \$3.831,9 millones, generando una gran variación positiva de \$552,5 millones equivalente a un 17% frente al año anterior. Lo anterior refleja que no hubo una adecuada administración de los recursos disponibles.

2.7.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El proyecto de presupuesto para la vigencia fiscal 2014 fue presentado el 01 de noviembre de 2013 ante el Concejo Municipal conforme lo establece el Estatuto de Presupuesto. Al interior de la corporación se surtió el trámite respectivo en la comisión y se discutió en los debates reglamentarios, para su aprobación se expidió el Decreto No. 156 del 06 de diciembre de 2013, por medio del cual se fija el presupuesto de rentas, recursos de capital y de gastos del municipio de El Paujil en \$12.799,0 millones, para la vigencia fiscal 2014.

En cumplimiento al artículo 67 del Decreto III de 1996 y del Estatuto de Presupuesto Municipal, se profirió el Decreto No.164 del 19 de diciembre de 2013, por medio del cual se liquida el presupuesto de ingresos y gastos del municipio de Solita Caquetá, para la vigencia fiscal 2014 y se dictan otras disposiciones.

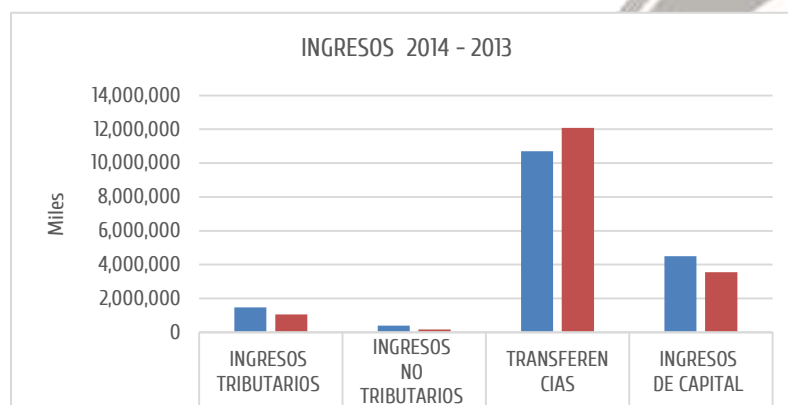
MUNICIPIO DE EL PAUJIL
GESTION PRESUPUESTAL INGRESOS 2014
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014 - 2013	VARIACION %	PART 2014
	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL			
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,473,000	1,475,916	100	996,754	1,058,757	106	417,159	39	9
Predial Unificado	216,000	187,316	87	206,214	192,872	94	-5,556	-3	13
Industria, Comercio y complementarios	89,500	182,974	204	133,072	172,392	130	10,582	6	12
Vehículos Automotores	18,000	20,376	113	7,562	9,097	120	11,279	0	1
Estampillas	207,000	235,261	114	29,121	9,267	32	225,994	2,439	16
Sobretasa a la Gasolina	633,000	536,783	85	425,958	452,779	106	84,004	19	36
Otros Tributarios	309,500	313,206	101	194,827	222,350	114	90,856	41	21
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	324,796	399,435	123	174,921	177,000	101	222,435	126	2
TRANSFERENCIAS	12,634,902	10,700,302	85	13,863,723	12,082,897	87	-1,382,595	-11	63
Sistema General de Participaciones	8,229,286	7,383,895	90	9,757,760	8,148,251	84	-764,356	-9	69
Fosyga	4,213,100	3,003,625	71	3,970,089	3,794,785	96	-791,160	-21	28
Etesa	67,700	24,000	35	71,136	71,256	100	-47,256	-66	0
Otras Transferencias de Inversión	124,816	288,781	231	64,738	68,605	106	220,176	0	3
INGRESOS DE CAPITAL	4,863,603	4,505,118	93	4,123,158	3,547,549	86	957,569	27	26
Cofinanciación	415,930	78,398	19	316,275	184,113	58	-105,715	0	2
Recursos del Balance	4,290,723	4,269,770	100	3,757,715	3,363,436	90	906,334	27	95
Desahorro del FONPET	156,950	156,950	100	0	0	0	156,950	0	3
Otros	0	0	0	49,168	0	0	0	0	0
INGRESOS TOTALES	19,296,302	17,080,772	89	19,158,556	16,866,203	88	214,568	1	100

El Municipio de El Paujil, según la información presentada a este Ente de Control, contó con un presupuesto definitivo para la vigencia 2014, por valor de \$19.296,3 millones, de los cuales se recaudaron \$17.080,7 millones, alcanzando un cumplimiento del 89%, cifras que al compararlas con la vigencia anterior se obtiene como resultado un incremento en sus recaudos de \$214,5 millones, los cuales representan un 1%.

La información presupuestal permite conocer que los Ingresos Tributarios ejecutados durante la vigencia 2014, con menor porcentaje de cumplimiento, fue el de Sobretasa a la Gasolina con 85% y Predial Unificado con 87%, no obstante, ingresos tributarios como el impuesto de Industria y Comercio y sus Complementarios al igual que Estampillas e Impuesto de Vehículos Automotores presentaron un comportamiento muy positivo en su recaudo con el 204%, 114% y 113% respectivamente.

Los Ingresos Tributarios alcanzaron un recaudo total de \$1.475,9 millones, cifra que representa el 8,6% del presupuesto total, pero desde el punto de vista de las proyecciones realizadas frente a sus recaudos hay un cumplimiento del 100,19%, otro aspecto importante de resaltar, es el incremento del 39%, que logro en la vigencia 2014, es decir, alcanzo un recaudo de \$417,1 millones por encima de lo que había logrado en la vigencia anterior.



Siguiendo la Estructura de la Ejecución Presupuestal del Municipio de El Paujil encontramos las Transferencias, siendo estas la fuente de Recursos más representativa para este territorial, con una Participación del 63% del total de su Presupuesto, en tal sentido, vemos que las transferencias del Sistema General de Participaciones y del FOSYGA, que en su orden, proyectaron \$8.229,2 millones y \$4.213,1 millones de los cuales tuvieron un recaudo efectivo del 90% y 71% respectivamente. El Municipio pasó de recibir Transferencias por valor de \$12.082,8 millones en 2013 a \$10.700,3 millones en 2014, tuvo un decrecimiento equivalente al 11%.

En cuanto a los recursos por concepto de Ingresos de Capital, el Municipio tuvo un incremento del 27%, que corresponde en gran medida al rubro de Recursos del Balance que paso de \$3.547,5 millones en 2013 a \$4.505.1 millones en el 2014.

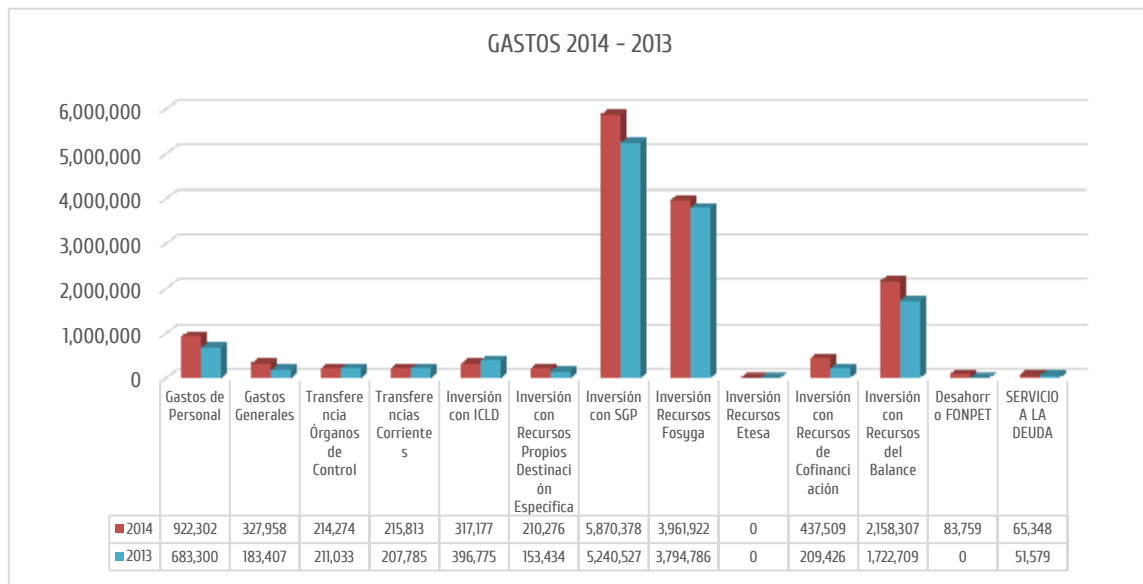
MUNICIPIO DE EL PAUJIL
GESTION PRESUPUESTAL GASTOS 2014
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014 - 2013	VARIACION %	PARTICIPACION 2014
	PRESUPUESTO	COMPROMISO	% CUMPLIDO	PRESUPUESTO	COMPROMISO	% CUMPLIDO			
FUNCIONAMIENTO	1,765,786	1,680,347	95	1,615,606	1,285,525	80	394,822	31	11
Gastos de Personal	951,807	922,302	97	708,879	683,300	96	239,002	35	55
Gastos Generales	367,992	327,958	89	405,976	183,407	45	144,551	79	20
Transferencia Organos de Control	217,975	214,274	98	215,849	211,033	98	3,241	2	13
Concejo	126,667	123,033	97	126,594	122,609	97	424	0	57
Personeria	91,308	91,241	100	89,255	88,424	99	2,817	3	43
Transferencias Corrientes	228,012	215,813	95	284,902	207,785	73	8,028	4	13
Déficit Fiscal	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INVERSION	17,464,500	13,039,328	75	17,390,609	11,517,657	66	1,521,671	13	88
Inversión con ICLD	761,109	317,177	42	900,545	396,775	44	-79,598	-20	2
Inversión con Recursos Propios Destinación Especifica	578,589	210,276	36	324,262	153,434	47	56,842	37	2
Inversión con SGP	7,012,784	5,870,378	84	8,035,568	5,240,527	65	629,851	12	45
Educación	754,809	676,444	90	807,364	754,155	93	-77,711	-10	12
Salud	3,591,402	3,353,921	93	4,348,878	3,189,774	73	164,147	5	57
Alimentación Escolar	93,227	93,227	100	82,230	81,672	99	11,555	0	2
Agua Potable y Saneamiento Básico	900,747	819,434	91	885,811	377,385	43	442,049	117	14
Deporte	80,823	71,608	89	79,754	26,024	33	45,584	175	1
Cultura	60,618	47,039	78	69,815	52,422	75	-5,383	-10	1
Otros Sectores	1,531,158	808,705	53	1,761,716	759,095	43	49,610	7	14
Inversión Recursos Fosyga	4,213,100	3,961,922	94	3,970,089	3,794,786	96	167,136	4	30
Inversión Recursos Etesa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inversión con Recursos de Cofinanciación	451,245	437,509	0	372,428	209,426	0	228,083	109	3
Inversión con Recursos del Balance	4,290,723	2,158,307	50	3,787,717	1,722,709	45	435,598	25	16
Desahorro FONPET	156,950	83,759	53	0	0	0	83,759	0	1
SERVICIO A LA DEUDA	66,016	65,348	0	72,100	51,579	0	13,769	0	0
GASTOS TOTALES	19,296,302	14,785,023	77	19,078,315	12,854,761	67	1,930,262	15	100

La administración del Municipio de El Paujil, aprobó un presupuesto de gastos valorado en la suma de \$19.296,3 millones, del cual ejecutó 77%, correspondiente a la suma de \$14.785,0 millones, en tanto, durante la vigencia 2013 ejecutó \$12.854,7 millones.

En Gastos de Funcionamiento incluídas las transferencias a Concejo y Personería, se ejecutaron \$1.680,3 millones, equivalente al 11% del total comprometido, y en Inversión se ejecutaron \$13.039,3 millones, equivalentes al 88% del total comprometido.

Los Gastos de Funcionamiento ejecutados en el periodo 2014, con relación a la vigencia anterior, aumentaron un 31%, es decir en \$394,8 millones, en cuanto a los Gastos de Inversión, se observa que hubo un incremento de \$1.521,6 millones, correspondiente a un 13%, especialmente en las inversiones con los recursos del SGP.



Los gastos relacionados con la inversión en la vigencia 2014 fueron proyectados en \$17.530,5 millones, suma de la cual se comprometió el 75%, equivalentes a \$13.104,6 millones. La inversión más relevante corresponde a la realizada con los recursos del Sistema General de Participaciones, la cual ascendió a \$5.870,3 millones.

En las inversiones realizadas con el Sistema General de Participaciones se observa que sectores como Agua Potable – Saneamiento Básico, Salud y Deporte, aumentaron en \$442,0 millones, \$164,1 millones, y \$45,5 millones respectivamente, mientras los sectores de Educación y Cultura presentan una disminución del 10%. En cuanto a la inversión en Otros Sectores, vemos que del total presupuestado, se ejecutó tan solo el 53%, no obstante, la inversión aumento en un 7% respecto de la vigencia anterior, al pasar en 2013 de \$759,0 millones a \$808,7 millones en 2014.

De igual manera, la inversión con recursos provenientes del FOSYGA tuvo un incremento del 4% en la vigencia 2014, toda vez que se logró dar un cumplimiento del 94% frente a lo programado, con \$3.961,9 millones aplicados en Salud (Régimen Subsidiado).

Por su parte, la Inversión con Recursos del Balance alcanzó la suma de \$2.158,3 millones, lográndose un cumplimiento del 50%, toda vez, que las proyecciones fueron de \$4.290,7 millones; en relación con el año anterior hubo un incremento de \$435,5 millones.

Finalmente teniendo en cuenta que los ingresos recaudados ascendieron a \$17.080,7 millones y los compromisos presupuestales suman \$14.785,0 millones, al cierre de la vigencia se obtiene un superávit presupuestal de \$2.295,7 millones.

SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

Los recursos del Sistema General de Regalías son ejecutados de Acuerdo a la Ley 1530 de 2012, la cual dispone de un sistema presupuestal propio.

En consecuencia, de acuerdo a la Ejecución Presupuestal de los recursos del SGR, el Municipio de El Paujil a 31 de diciembre de 2014, presenta un presupuesto definitivo por valor de \$6.534.7 millones.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
CONCEPTO	PRESUPUESTADO	COMPROMETIDO	% EJECUCIÓN
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	6.534.708	6.534.708	100%

El presupuesto de ingresos presenta un recaudo total de \$6.534,7 millones, es decir, que hasta la fecha de corte antes enunciada, se ha ejecutado el 100% de los recursos. Respecto a la ejecución presupuestal de Gastos, se han comprometido recursos por la suma de \$6.534.6 millones.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
CONCEPTO	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	% EJECUCIÓN
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	6.534.708	6.534.659	99.99%
FUNCIONAMIENTO	152.217	152.200	99.98%
PROYECTOS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA	1.908.569	1.908.569	100%
CONSTRUCCIÓN GASODUCTO URBANO	3.043.134	3.043.134	100%
INTERVENTORIA CONSTRUCCION DE VIVIENDA	950.064	950.054	99.99%
INTERVENTORIA GASODUCTO URBANO	480.723	480.702	99.99%

El Municipio tiene aprobado invertir el 44% de los recursos del SGR en proyectos de Vivienda de Interés social e Interventoría, en la Construcción del Gasoducto Municipal e Interventoría, el 54% y el 2% en Funcionamiento.

Los porcentajes de ejecución de las regalías por cada uno de los conceptos están en su mayoría sobre el 100%

2.7.3 INDICADORES

Indicadores de Desempeño Fiscal

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL				
INDICADOR	APLICACIÓN 2014	2013	2014	
1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes (propios) destinados a Funcionamiento	1,680,347	1,875,351	96.13%	111.60%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la Deuda Total/Ingresos Totales *100	31,250	17,080,772	0.56%	0.18%
3. Dependencia de las Transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	7,383,895	17,080,772	48.31%	43.23%
4. Generación de Recursos Propios: Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	1,475,916	17,080,772	6.28%	8.64%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el municipio cubren el Gasto de Funcionamiento (Gastos Personales, Generales, Transferencias a Corporaciones como otras de Ley), los cuales representan el 111.60%. Comparado con la vigencia anterior el indicador mejoró en razón a que los ingresos corrientes fueron mayores que los gastos de funcionamiento, caso contrario había sucedido en la vigencia anterior.

Magnitud de la Deuda: El municipio presenta una magnitud de la deuda de 0.18% respecto del ingreso total, lo cual demuestra un nivel mínimo de compromiso de sus ingresos frente a este concepto.

Dependencia de las Transferencias del SGP: El municipio de El Paujil presenta una dependencia del 43.23% de los recursos del Sistema General de Participaciones que se constituyen en la principal fuente de financiación de las inversiones y del funcionamiento.

Generación de Recursos Propios: Los Ingresos Tributarios generados por el municipio representan el 8.64% frente a los ingresos totales.

INDICADORES DE RESTRICCIONES FISCALES NORMATIVAS

ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	2,508,973,681
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	1,400,445,652
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	55.82%

Límite de Gastos de Funcionamiento: Al finalizar la vigencia la Administración Municipal obtuvo un indicador de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 55.82%, ubicándose dentro de los límites establecidos por la Ley para el municipio de sexta categoría.

CONCEJO MUNICIPAL	
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 11 CONCEJALES)	76,240,780
VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 11 CONCEJALES)	21,783,080
VALOR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (1.5% ICLD)	37,634,605
TOTAL MÁXIMO LEGAL	135,658,465
TOTAL TRANSFERIDO VIGENCIA 2014	123,033,227

PERSONERÍA MUNICIPAL	
TOTAL MÁXIMO LEGAL (150 SMMLM)	92,400,000
TOTAL TRANSFERIDO VIGENCIA 2014	91,240,728

Transferencias al Concejo y Personería Municipal: En relación al Concejo y Personería Municipal la administración realizó las transferencias de conformidad a los límites establecidos en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

2.7.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

En cumplimiento a la Ley 819 de 2003 la entidad construyó el Marco Fiscal de Mediano plazo 2014 - 2023, para lo cual se formuló la proyección del Plan Financiero.

En este informe se presenta evaluación al comportamiento del escenario financiero proyectado para la vigencia 2014, desde el punto de vista de cumplimiento de metas de recaudo de ingresos tributarios, No tributarios y de compromisos en gastos, frente al escenario propuesto para la vigencia, como frente al presupuesto aprobado.

INFORME DE RESULTADOS VIGENCIA 2014 Cifras en miles de pesos

CONCEPTO	ESCENARIO FINANCIERO 2014	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS ACUMULADOS	(%) EJECUCIÓN FRENTE A ESCENARIO
Predial Unificado	216,000	216,000	187,316	87%

Industria y Comercio	110,000	89,500	182,974	166%
Sobretasa a la Gasolina	500,000	633,000	536,783	107%
Otros Tributarios	363,000	534,500	568,843	157%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	308,000	324,796	399,435	130%
TRANSFERENCIAS	12,513,000	12,634,902	10,700,302	86%
INGRESOS DE CAPITAL	4,571,000	4,863,603	4,505,118	99%
INGRESOS TOTALES	18,581,000	19,296,302	17,080,772	92%
GASTOS TOTALES	18,581,000	19,296,302	14,785,023	80%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,750,000	1,765,786	1,680,347	96%
Gastos de Personal	931,000	951,807	922,302	99%
Gastos Generales	351,000	367,992	327,958	93%
Transferencias	468,000	445,987	430,087	92%
GASTOS DE INVERSION	16,787,000	17,464,500	13,039,328	78%
SERVICIO DE LA DEUDA	31,000	66,016	65,348	211%
DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL	13,000	0	0	0

En la revisión efectuada se observó que el valor del presupuesto definitivo es mayor aproximadamente en el 3.85% a la proyección de Ingresos y Gastos del escenario financiero del Marco Fiscal de Mediano Plazo para la vigencia fiscal 2014, lo anterior se evidencia en Ingresos Tributarios, No Tributarios, Transferencias e Ingresos de Capital, al igual que Gastos de Funcionamiento e Inversión, en razón a lo anterior se refleja que las metas de recaudo y de gastos del escenario financiero de la vigencia 2014 fueron superadas.

Del cuadro anterior se deduce que no hay consistencia entre las cifras del escenario financiero propuesto para la vigencia 2014, con el presupuesto definitivo para la misma vigencia, lo que lleva a calcular indicadores de solvencia incorrectos, concluyendo entonces, que el marco fiscal de mediano plazo no está cumpliendo con la finalidad, que es entre otras, orientar la elaboración de los presupuestos anuales y que no se ha efectuado el estudio pertinente a este instrumento

2.7.5 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS

El Balance General de la Alcaldía de El Paujil a 31 de diciembre de 2014, revela una estructura financiera Activos por valor de \$23.831,1 millones, Pasivos de \$4.969,0 millones y por consiguiente Patrimonio de \$18.862,1 millones. Con relación al periodo contable 2013 el Activo presenta incremento del 21%, correspondiente a la suma de \$4.180,6 millones. El activo está clasificado en Corriente y no Corriente, el primero representa el 44% y el segundo el 56% respecto al activo total.

El Pasivo tiene una participación del 21% respecto del activo total; está conformado por Corriente y No Corriente, el primero con una participación del 8% y el segundo 13%. Con relación al comportamiento de los Pasivos en el año 2014 tuvo un aumento de \$899,1 millones, equivalentes a un 22% respecto del año 2013.

El Patrimonio representa el 79% frente al activo, refleja saldo de \$18.862,1 con un crecimiento de \$3.281,5 millones respecto del año 2013.

Los Ingresos Operacionales del Municipio de El Paujil para el periodo contable 2014, ascendieron a \$17.410,9 millones, superiores al periodo anterior en \$1.117,0 millones, equivalentes a un 7%; los Ingresos Fiscales corresponden al 9% del

Ingreso total, mientras que las Transferencias representan el 91%, lo cual demuestra la dependencia del municipio de los ingresos del nivel central para financiar en parte el gasto de funcionamiento y realizar inversión.

Los Gastos Operacionales ascendieron a \$13.649,3 millones, frente al periodo anterior fueron superiores en \$663,6 millones, equivalentes a un incremento porcentual del 5%, con marcada incidencia en mayores valores en los gastos de administración, los cuales representan 11% del total del ingreso, alcanzando la suma de \$1.896,7 millones con una disminución del 51% con respecto al periodo anterior.

La participación de los Gastos de Administración y Gasto Público Social en los Ingresos Operacionales es del 11% y 55%, respectivamente.

El comportamiento presupuestal dio como resultado, cumplimiento en las metas de recaudo del 89%, con ingresos de \$17.080,7 millones, mientras que el gasto se comprometió en el 77% respecto de las proyecciones realizadas, con compromisos por \$14.785,0 millones, obteniendo por tanto un excedente de \$2.295,7 millones el cual representa el 13% de los ingresos, por lo cual se concluye que no hubo una adecuada planeación en la ejecución del presupuesto de gastos.

Los indicadores de desempeño muestran que los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el municipio cubren el Gasto de Funcionamiento (Gastos Personales, Generales, Transferencias a Corporaciones como otras de Ley), los cuales representan el 111.60%. Comparado con la vigencia anterior el indicador mejoró en razón a que los ingresos corrientes fueron mayores que los gastos de funcionamiento, caso contrario había sucedido en la vigencia anterior.

Además presenta una dependencia del 43% de los recursos del Sistema General de Participaciones que se constituyen en la principal fuente de financiación de las. Los ingresos tributarios generados por el municipio representan el 9% frente a los ingresos totales, con relación al periodo 2013 no se evidencian cambios relevantes en el indicador.

El indicador Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del municipio en la vigencia 2014 es del 55.82%, se ubica dentro de los límites y categoría establecidos por la Ley, de igual forma, en relación a las Transferencias al Concejo y Personería Municipal, la administración no sobrepasó el valor máximo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, cumpliendo con los respectivos límites.

Las metas de recaudo y de gastos del Marco Fiscal de Mediano Plazo fueron cumplidas, sin embargo el escenario financiero no es consistente con el presupuesto definitivo aprobado.

2.8 MUNICIPIO DE LA MONTAÑITA

2.8.1 EVALUACION FINANCIERA

Para efectos de realizar el presente análisis se tuvo en cuenta la información suministrada por el Municipio a esta Contraloría y a la Contaduría General de la Nación, las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 del municipio de La Montañita, se re-expresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3.66%).

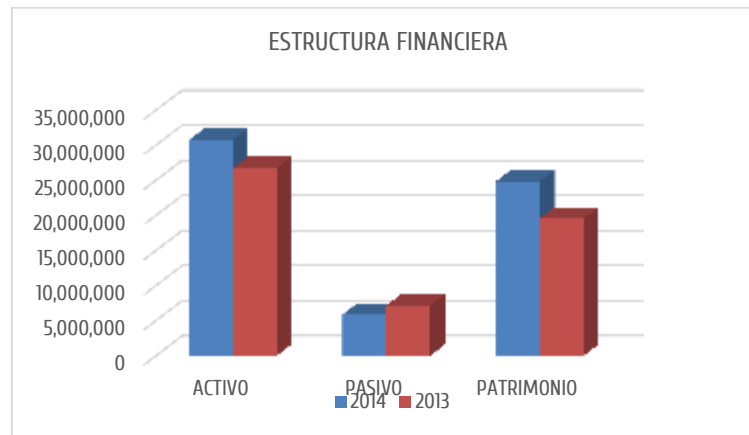
**MUNICIPIO LA MONTAÑITA
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)**

CODIGO	CUENTA	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	ACTIVO	30,744,203	26,724,955	25,781,357	4,019,248	15	100	100
	CORRIENTE	9,959,522	9,290,318	8,962,298	669,204	7	32	35

1100	EFFECTIVO	7,253,460	6,275,112	6,053,552	978,348	16	24	23
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	7,253,460	6,275,112	6,053,552	978,348	16	24	23
1200	INVERSIONES	7,000	7,256	7,000	-256	-4	0	0
1202	INVERSIONES ADMON DE LIQUIDEZ	7,000	7,256	7,000	-256	-4	0	0
1300	RENTAS POR COBRAR	715,494	813,114	784,405	-97,620	-12	2	3
1305	VIGENCIA ACTUAL	17,909	21,409	20,653	-3,500	-16	0	0
1310	VIGENCIA ANTERIOR	697,585	791,705	763,752	-94,120	-12	2	3
1400	DEUDORES	1,983,568	2,194,836	2,117,341	-211,268	-10	6	8
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1,738,066	1,940,348	1,871,839	-202,282	-10	6	7
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	245,502	254,487	245,502	-8,985	-4	1	1
	NO CORRIENTE	20,784,681	17,434,637	16,819,059	3,350,044	19	68	65
1600	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4,341,606	4,053,943	3,910,807	287,663	7	14	15
1605	TERRENOS	156,949	162,693	156,949	-5,744	-4	1	1
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	417,536	0	0	417,536	0	1	0
1640	EDIFICACIONES	3,674,284	3,808,763	3,674,284	-134,479	-4	12	14
1645	PLANTAS Y DUCTOS	630,422	653,495	630,422	-23,073	-4	2	2
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	487,074	504,901	487,074	-17,827	-4	2	2
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	57,408	59,509	57,408	-2,101	-4	0	0
1660	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	1,046	1,084	1,046	-38	-4	0	0
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO OFICINA	152,524	158,106	152,524	-5,582	-4	0	1
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	204,597	198,337	191,334	6,260	3	1	1
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	67,845	70,328	67,845	-2,483	-4	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-1,508,079	-1,563,275	-1,508,079	55,196	-4	-5	-6
1700	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	2,582,413	2,676,929	2,582,413	-94,516	-4	8	10
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	3,464,530	3,591,332	3,464,530	-126,802	-4	11	13
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO	-882,117	-914,402	-882,117	32,285	-4	-3	-3
1900	OTROS ACTIVOS	13,860,662	10,703,765	10,325,839	3,156,897	29	45	40
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	13,425,861	10,269,376	9,906,788	3,156,485	31	44	38
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	398,052	396,294	382,302	1,758	0	1	1
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-60,507	-62,722	-60,507	2,215	-4	0	0
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	64,124	66,471	64,124	-2,347	-4	0	0
1970	INTANGIBLES	42,871	44,440	42,871	-1,569	-4	0	0
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES	-9,739	-10,095	-9,739	356	-4	0	0
	PASIVO	5,865,083	7,173,223	6,919,953	-1,308,140	-18	19	27
	CORRIENTE	2,094,333	3,210,620	3,097,260	-1,116,287	-35	7	12
2200	OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO	170,667	353,826	341,333	-183,159	-52	1	1
2208	OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO DE LARGO PLAZO	170,667	353,826	341,333	-183,159	-52	1	1
2400	CUENTAS POR PAGAR	1,905,736	3,195,293	3,082,474	-1,289,557	-40	6	12
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.	271,719	495,882	478,374	-224,163	-45	1	2
2422	INTERESES POR PAGAR	0	889,286	857,887	-889,286	0	0	3
2425	ACREEDORES VARIOS	1,079,759	1,688,094	1,628,491	-608,335	-36	4	6
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	69,334	44,162	42,603	25,172	57	0	0
2453	DEPOSITOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	9,150	9,485	9,150	-335	0	0	0
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS	475,774	68,383	65,969	407,391	0	2	0
2500	OBLIGACIONES LABORALES	17,930	15,327	14,786	2,603	17	0	0
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	15,242	15,327	14,786	-85	-1	0	0
2510	PENSIONES Y PRESTACIONES ECON. POR PAGAR	2,688	0	0	2,688	0	0	0
	NO CORRIENTE	3,770,750	3,962,604	3,822,693	-191,854	-5	12	15
2700	PASIVOS ESTIMADOS	3,452,465	3,577,229	3,450,925	-124,764	0	11	13
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES	1,533	0	0	1,533	0	0	0

SOCIALES								
2720	PROVISION PARA PENSIONES	3,450,932	3,577,229	3,450,925	-126,297	-4	11	13
2900	OTROS PASIVOS	318,285	31,549	30,435	286,736	909	1	0
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	318,285	31,549	30,435	286,736	909	1	0
3000	PATRIMONIO	24,879,120	19,551,731	18,861,404	5,327,389	27	81	73
3100	HACIENDA PUBLICA	24,879,120	19,551,731	18,861,404	5,327,389	27	81	73
3105	CAPITAL FISCAL	20,443,590	17,370,369	16,757,061	3,073,221	18	66	65
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	4,435,530	2,181,362	2,104,343	2,254,168	103	14	8
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	30,744,203	26,724,955	25,781,357	4,019,248	15	100	100

El Balance General del Municipio de La Montañita, a 31 de diciembre de 2014, refleja en su estructura financiera Activos por valor de \$30.744.2 millones, Pasivos de \$5.865 millones y Patrimonio de \$24.879.1 millones.



Respecto al periodo contable 2013, el activo presentó incremento de \$4.019.2 millones con una variación porcentual de 15%. Está conformado en un 32% por Activos Corrientes y 68% en Activos No Corrientes.

El Corriente suma \$9.959.5 millones, respecto al periodo anterior es superior en \$669.2 millones, equivalente al 7%, la mayor variación se refleja en el Efectivo (\$978.3 millones).

El Activo No corriente asciende a \$20.784.6 millones, frente al periodo contable 2013 a cifras re-expresadas, presenta crecimiento de \$3.350 millones, conformado por la Propiedad Planta y Equipo, con una participación del (21%) respecto al No Corriente, Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales (12%) y Otros Activos (67%). La variación la soportan el grupo de Otros Activos, los cuales reflejan saldo de \$13.860.6 millones, respecto al año anterior creció en \$3.156,8 millones (29%) y su participación en el Activo Total es del 45%.

Por su parte el Pasivo presenta un saldo final de \$5.865 millones, con relación al periodo contable anterior disminuyó \$1.308 millones, equivalente al 18%. Representa un nivel de endeudamiento del 19% y está compuesto en un 7% por Corriente y 12% en No Corriente.

El Corriente suma \$2.094,3 millones, con relación al año 2013 es inferior en \$1.116,2 millones, conformado por la cuenta de operaciones de crédito público (1%), las cuentas por pagar (6%) y las obligaciones laborales.

El Pasivo no Corriente registra saldo de \$3.770 millones, con relación al año 2013 es inferior en \$191 millones equivalentes a un 5%, donde la cuenta Provisión para Pensiones refleja disminución de \$126 millones, y la cuenta Recaudo a favor de terceros presenta un crecimiento de \$286 millones.

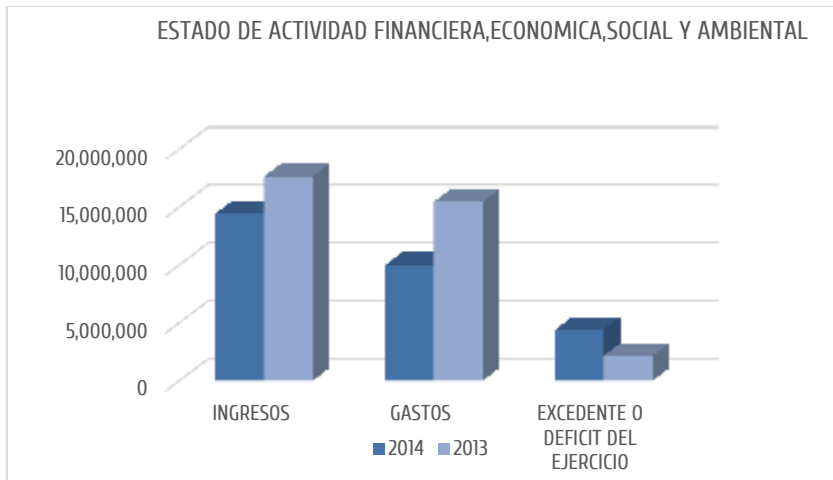
El Patrimonio por valor de \$24. 879.1 millones, representa el 81% del Activo y es superior al periodo contable 2013 en \$5.327,3 millones, equivalentes al 27%.

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

MUNICIPIO LA MONTAÑA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2,014	2013
4000	INGRESOS OPERACIONALES	10,832,039	17,622,873	17,000,649	-6,790,834	-39	100	100
4100	INGRESOS FISCALES	1,374,737	1,589,149	1,533,040	-214,412	-13	13	9
4105	TRIBUTARIOS	930,554	1,049,704	1,012,641	-119,150	-11	9	6
4110	NO TRIBUTARIOS	444,183	542,673	523,512	-98,490	-18	4	3
4195	DEVOLUCIONES Y DESCOTOS	0	(3,227)	(3,113)	3,227	-100	0	0
4400	TRANSFERENCIAS	9,457,302	16,033,723	15,467,609	-6,576,421	-41	87	91
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	6,371,084	9,745,770	9,401,669	-3,374,686	-35	59	55
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	2,089,612	0	0	2,089,612	0	19	0
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	218,696	3,327,460	3,209,975	-3,108,764	-93	2	19
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	777,910	2,960,493	2,855,965	-2,182,583	-74	7	17
5000	GASTOS OPERACIONALES	9,788,929	15,424,105	14,879,515	-5,635,176	-37	90	88
5100	DE ADMINISTRACION	2,628,610	3,025,402	2,918,582	-396,792	-13	24	17
5101	SUELDOS Y SALARIOS	817,083	796,857	768,722	20,226	3	8	5
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	89,848	91,030	87,816	-1,182	-1	1	1
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	172,202	159,570	153,936	12,632	8	2	1
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	26,856	27,042	26,087	-186	-1	0	0
5111	GENERALES	1,513,288	1,942,333	1,873,754	-429,045	-22	14	11
5120	IMPOTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	9,333	8,570	8,267	763	9	0	0
5500	GASTO PUBLICO SOCIAL	7,160,319	12,398,703	11,960,933	-5,238,384	-42	66	70
5501	EDUCACION	1,330,060	1,319,889	1,273,287	10,171	1	12	7
5502	SALUD	834,720	6,488,525	6,259,430	-5,653,805	-87	8	37
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	1,215,307	1,323,912	1,277,168	-108,605	-8	11	8
5505	RECREACION Y DEPORTE	62,718	450,888	434,968	-388,170	-86	1	3
5506	CULTURA	66,820	77,927	75,176	-11,107	-14	1	0
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	3,385,707	2,471,104	2,383,855	914,603	37	31	14
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	264,987	266,457	257,049	-1,470	-1	2	2
	EXCEDENTE OPERACIONAL (DEFICIT)	1,043,110	2,198,768	2,121,134	-1,155,658	-53	10	12
4800	OTROS INGRESOS	3,610,946	25,333	24,439	3,585,613	14,154	33	0
4805	FINANCIEROS	80,503	24,886	24,007	55,617	223	1	0
4810	EXTRAORDINARIOS	14,058	448	432	13,610	3,039	0	0
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,516,385	0	0	3,516,385	0	32	0
5800	OTROS GASTOS	218,526	42,729	41,220	175,797	411	2	0
5801	INTERESES	24,184	42,729	41,220	-18,545	-43	0	0
5802	COMISIONES	51	0	0	51	0	0	0
5810	EXTRAORDINARIOS	41	0	0	41	0	0	0
5815	AJUSTES AÑOS ANTERIORES	194,250	0	0	194,250	0	2	0
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	4,435,530	2,181,372	2,104,353	2,254,158	103	41	12

La entidad registró Ingresos Operacionales por valor de \$10.832 millones, inferiores en \$6.790,8 millones respecto del año anterior, equivalentes al 39%, lo cual se refleja en el concepto de Transferencias, resaltando un crecimiento en la cuenta Sistema General de Regalías en un valor de \$2.089.6 millones respecto del periodo contable 2013.



Los Ingresos Fiscales representan el 13% de los Ingresos Operacionales, mientras que las transferencias alcanzan el 87%, lo que demuestra la dependencia de los ingresos del nivel central.

Los ingresos fiscales ascendieron a \$1.374.7 millones, frente al periodo 2013 son inferiores en \$214,4 millones, equivalentes al 13%, dentro de éstos, los Ingresos Tributarios presentan saldo final de \$930,5 millones siendo inferiores en \$119.1 millones respecto del año 2013. Por su parte los ingresos no tributarios suman \$444,1 millones, con decrecimiento de \$98,4 millones (18%).

Los ingresos por concepto de transferencias revelados en el estado financiero suman \$9.457.3 millones, inferiores al año 2013 en \$6.576.4 millones, generado de manera especial por el Sistema General de Participaciones con un saldo final \$6.371 millones, con una variación negativa de \$3.374.6 millones equivalente a 35%.

En cuanto al análisis vertical, los Gastos Operacionales representan el 90% frente al Ingreso Operacional; los gastos de administración representan el 24% y el Gasto Público Social el 66%.

Los Gastos Operacionales registrados sumaron \$9.788,9 millones, frente al periodo anterior fueron inferiores en \$5.635,1 millones, equivalentes al 37%.

La mayor variación se refleja en el Gasto Público Social, el cual ascendió a \$7.160.3 millones, inferior en \$5.238,3 millones respecto del año 2013, equivalente a un 42%. Por su parte los gastos de administración reportan saldo de \$2.628,6 millones, presentando disminución de \$396,7 millones con respecto al año anterior, los cuales representan el 13%.

Consecuente con lo anterior refleja un excedente operacional de \$1.043,1 millones y como resultado del ejercicio \$4.435,5 millones, por cuanto se efectuó el registro de Otros Ingresos y Gastos por \$3.610,9 millones y \$218,5 millones respectivamente.

2.8.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2014 fue presentado al Concejo Municipal el 1 de noviembre de 2013, aprobado mediante el Acuerdo No. 32 del 27 de noviembre de 2013, en cuantía de \$13.560 millones, sancionado el 27 de noviembre del mismo año.

En cumplimiento al artículo 67 del Decreto 111 de 1996 y del Estatuto de Presupuesto Municipal, se profirió el Decreto No.64 del 30 de diciembre de 2013, por medio del cual se liquida el presupuesto municipal de ingresos y gastos del municipio de La Montañita, para la vigencia fiscal comprendida entre el primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año dos mil catorce (2014).

Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que le permitieron contar con un presupuesto definitivo de \$20.921,3 millones, presentándose variación de \$7.361,3 millones, equivalente al 64%. Estas modificaciones tan importantes reflejan debilidades en la Proyección y planeación inicial del Presupuesto.

Comparado el presupuesto definitivo de la vigencia analizada con respecto al anterior, se incrementó en 1.213,9 millones, equivalentes a una variación del 6,15%

MUNICIPIO DE LA MONTAÑA
GESTION PRESUPUESTAL INGRESOS 2014
(Cifras en miles de pesos)

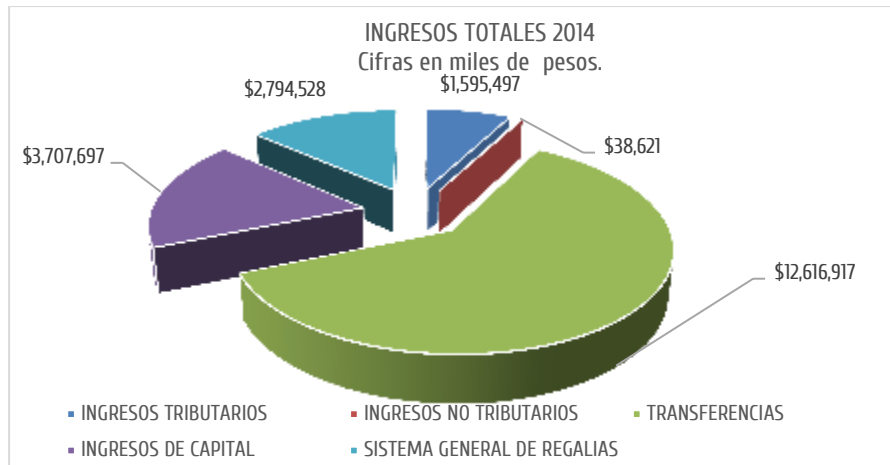
CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014-2013	VARIACION %	COMPOS. 2014
	PRESUPTO	INGRESOS	% CUM P.	PRESUPTO	INGRESOS	% CUM P.			
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,549,774	1,595,497	103	1,623,300	1,699,102	105	-103,605	-6	8
Predial Unificado	320,000	204,353	64	290,000	277,038	96	-72,685	-26	13
Industria y Comercio	37,317	66,953	179	32,000	42,818	134	24,135	56	4
Sobretasa a la Gasolina	800,000	658,865	82	770,000	741,729	96	-82,864	-11	41
Otros Tributarios	392,457	665,326	170	531,300	637,517	120	27,809	4	42
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	55,000	38,621	70	114,990	82,849	72	-44,228	-53	0.2
TRANSFERENCIAS	13,059,372	12,616,917	97	12,613,748	12,607,984	100	8,933	0	61
Sistema General de Participaciones	9,478,431	9,458,437	100	9,715,457	9,715,457	100	-257,020	-3	75
Fosyga	3,006,369	2,868,675	95	2,844,291	2,837,419	100	31,256	1	23
Etesa	47,789	47,789	100	52,000	52,369	101	-4,580	-9	0.4
Otras Transferencias	526,783	242,016	0	2,000	2,739	0	239,277	100	2
INGRESOS DE CAPITAL	3,773,513	3,707,697	98	5,890,742	5,317,530	90	-1,609,833	-30	18
Cofinanciación	68,051	0	0	1,206,949	963,288	80	-963,288	-100	0.00
Recursos del Balance	3,705,462	3,705,462	100	2,744,940	2,744,940	100	960,522	35	99.94
Rendimientos por Operaciones Financieras	0	2,235	0	0	2,567	0	-332	100	0.06
Sistema General de Regalías	2,483,713	2,794,528	113	1,938,853	1,606,735	0	1,187,793	100	13
INGRESOS TOTALES	20,921,372	20,753,260	99	20,242,780	19,707,465	97	1,045,795	5	100

Fuente: Ejecución Presupuestal del municipio 2014 y 2013

Según la Ejecución Presupuestal, los ingresos percibidos durante la vigencia analizada ascendieron a \$20.753.2 millones, equivalentes al 99% respecto del presupuesto aprobado (\$20.921.3 millones).

El recaudo de ingresos estuvo distribuido de la siguiente forma: Ingresos Tributarios 8%, no Tributarios 0.2%, Transferencias 61%, Ingresos de Capital 18% y por el Sistema General de Regalías 13%.

Los Ingresos Tributarios reflejan recaudo de \$1.595,4 millones, los cuales representan el 103% del presupuesto asignado, en relación a la vigencia 2013 decrecieron en \$103.6 millones, (6%). Este comportamiento se refleja de manera principal en el impuesto predial unificado, por cuanto el recaudo fue de \$204.3 millones, 64% del monto proyectado y frente al año anterior es inferior en \$72.6 millones. De igual manera, el ingreso por Sobretasa a la Gasolina, el cual se programó con \$800 millones, refleja recaudo de \$658.8 millones, equivalentes al 82% y la variación en negativa en \$82.8 millones.



Con respecto al recaudo de este grupo tributario se percibió que la mayor obtención de recursos fue por concepto de "Otros Tributarios" en cuantía de \$665,3 millones que equivalen a un porcentaje de cumplimiento del recaudo del 170% con respecto a lo proyectado.

Los ingresos por Transferencias se proyectaron en \$13.059,3 millones, al finalizar la vigencia refleja recaudos por \$12.616,9 millones, los cuales representan el 97% del presupuesto asignado, comparadas con la anualidad anterior las mismas son mayores en \$8.9 millones.

Las transferencias están constituidas en el 75% por el Sistema General de Participaciones, 14% por recursos del FOSYGA, 2% de Otras Transferencias y en menor grado las correspondientes a Etesa.

Los Ingresos de Capital disminuyeron frente al 2013 en \$ 1.609,8 millones equivalente a una variación del 30%. Los Recursos del Sistema General de Regalías ejecutados correspondieron a \$2.794,5 millones con un cumplimiento del 113% con respecto a lo proyectado en la vigencia 2014. Igualmente aumento su recaudo con respecto a la vigencia anterior en \$1.187,7 millones equivalente a una variación del 100%.

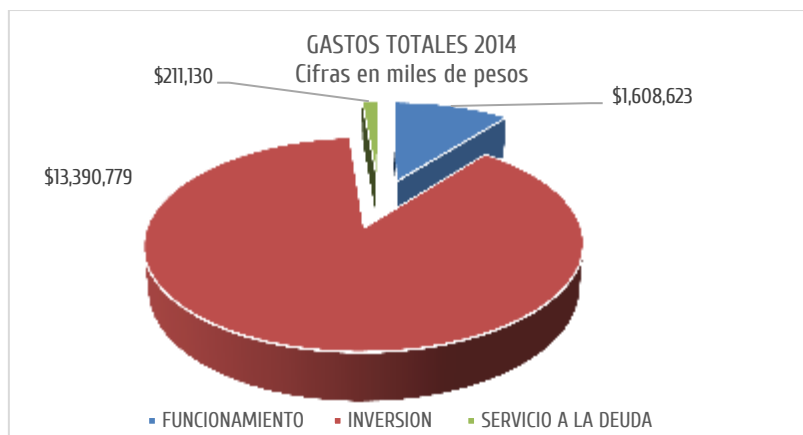
MUNICIPIO DE LA MONTAÑA
GESTION PRESUPUESTAL GASTOS 2014
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014-2013	VARIACION %	COMPOSICION 2014
	PRESUPUESTO	COMPROMETIDO	% CUMPLIMIENTO	PRESUPUESTO	COMPROMETIDO	% CUMPLIMIENTO			
FUNCIONAMIENTO	1,772,854	1,608,623	91	1,748,038	1,531,767	88	76,856	5	9
Gastos de Personal	913,071	908,580	100	797,459	766,729	96	141,851	19	56
Gastos Generales	343,352	299,499	87	349,200	322,197	92	-22,698	-7	19
Transferencia Órganos de Control	242,962	240,829	99	236,289	235,440	100	5,389	2	15
Concejo	151,000	150,895	100	147,289	147,020	100	3,875	3	63
Personería	91,962	89,934	98	89,000	88,420	99	1,514	2	37
Transferencias Corrientes	244,000	137,250	56	365,090	207,401	57	-70,151	-34	9
Déficit de Funcionamiento	7,000	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Gastos de Funcionamiento	22,469	22,465	100	0	0	0	22,465	0	8
INVERSION	16,372,253	13,390,779	82	16,324,025	12,592,103	77	798,676	6	76
Inversión con ICLD	897,169	664,260	74	939,556	715,633	76	-51,373	-7	5
Inversión con Recursos Propios Destinación Especifica	322,193	159,698	50	385,000	169,830	44	-10,132	-6	1
Inversión con SGP	8,342,873	7,467,990	90	8,168,733	5,876,646	72	1,591,344	27	56
Educación	1,211,948	1,149,083	95	1,314,506	994,393	76	154,690	16	15
Salud	3,937,552	3,921,552	100	3,282,712	3,113,005	95	808,547	26	53
Agua Potable y Saneamiento	1,267,196	1,100,530	87	1,229,044	584,969	48	515,561	88	15

Básico									
Deporte	101,637	62,717	62	100,292	86,512	86	-23,795	-28	1
Cultura	76,228	68,428	90	75,219	71,719	95	-3,291	-5	1
Otros Sectores	1,604,204	1,165,680	73	2,028,806	997,583	49	168,097	17	16
Alimentación Escolar	144,108	0	0	138,154	28,465	21	-28,465	-100	0
Inversión Recursos Fosyga	3,006,369	2,868,675	95	2,844,291	2,714,298	95	154,377	6	21
Inversión Recursos Etesa	47,789	47,789	100	52,000	38,374	74	9,415	25	0
Inversión con Recursos Capital	3,687,809	2,142,122	58	3,934,445	3,077,322	78	-935,200	100	16
Inv. Con recursos de Cofinanciación	68,051	40,245	59			0	40,245	0	0
Inv. Sistema General Regalías	2,483,713	2,392,777	96	1,938,853	1,903,068	98	489,709	26	14
SERVICIO DE LA DEUDA	292,553	211,130	72	231,864	211,886	91	-756	-0.4	1
GASTOS TOTALES	20,921,373	17,603,309	84	20,242,780	16,238,824	80	1,364,485	8	100

La ejecución de gastos de la vigencia evaluada correspondió a \$17.603,3 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 84%, asignados de la siguiente manera: \$1.608,6 millones (9%) en Gastos de Funcionamiento, \$13.390,7 millones (76%) en inversión, \$2.392,7 (14%) en proyectos financiados con recursos del SGR y \$211.1 millones (1%) en el servicio de la deuda.

Con relación a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento incrementaron en \$76,8 millones, equivalentes al 5%, este comportamiento se refleja en los Gastos de Personal con aumento de \$141,8 millones que representan una variación del 19% y Transferencias a los Órganos de Control con una variación del 2%. Por otra parte, los Gastos Generales y las transferencias corrientes decrecieron en \$22.6 y \$70.1 millones, respectivamente, las cuales representan el 7% y 34%.

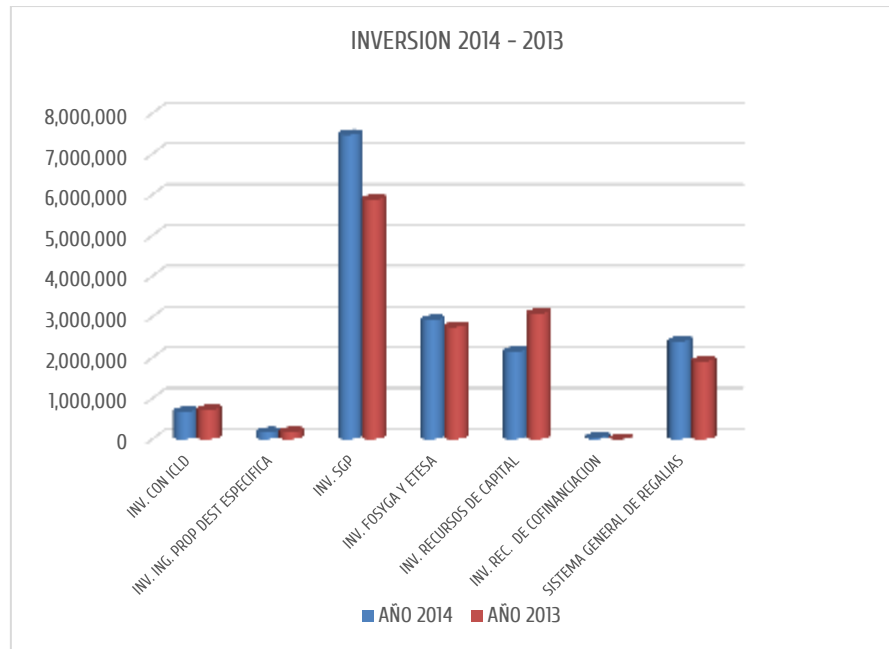


Las inversiones se proyectaron en \$16.372,2 millones, de los cuales se ejecutaron \$13.390,7 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 82%, comparado con el año anterior, aumento en \$798 millones (6%).

El incremento de la inversión especificada anteriormente, radica en las aplicaciones efectuadas con recursos del Sistema General de Participaciones por \$7.467,9 millones, las cuales frente a la vigencia 2013 fueron superiores en \$1.591,3 millones, equivalentes al 27%.

La inversión con Ingresos Corrientes de Libre Destinación se proyectó en el 2014, en \$897,1 millones, reflejando un cumplimiento \$664,2 millones equivalentes al 74% de cumplimiento, comparado con la vigencia 2013 presenta variación negativa en \$51.3 millones, los cuales representan el 7%.

Por la fuente de recursos propios de destinación específica se apropiaron inversiones por \$322,1 millones, de las cuales se invirtieron \$159,6 millones, es decir el 50% de cumplimiento de metas. Se observa la variación comparada con la vigencia anterior es negativa en \$10 millones que corresponde al 6%.



El servicio a la deuda refleja una ejecución de \$211,1 millones que equivale al 72% en cumplimiento conforme a lo proyectado en la vigencia 2014, con respecto a la vigencia anterior no presenta diferencia significativa.

Analizado el resultado obtenido en la vigencia 2014 en cuanto a recaudo de ingresos y compromisos adquiridos, se encuentra que la administración Municipal obtuvo un superávit presupuestal de \$3,150 millones que representa el 17%, por cuanto los recaudos ascendieron a \$20.753,2 millones y se adquirieron compromisos por \$17.603,3 millones.

2.8.3 INDICADORES

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL				
Indicador	APLICACIÓN 2014		2013	2014
1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes destinados a funcionamiento	1,634,118	1,608,623	116.33%	101.58%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos totales *100	170,667	20,753,260	1.73%	0.82%
3. Dependencia de las transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	9,458,437	20,753,260	49.30%	45.58%
4. Generación de Recursos Propios : Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	1,595,497	20,753,260	8.62%	7.69%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el municipio son suficientes para cubrir el gasto de funcionamiento (Gastos de personal, generales, transferencias a corporaciones como otras de Ley), dada la relación del 101.58%, indicador que frente al año anterior desmejoró en 14.75 puntos porcentuales..

Magnitud de la Deuda: El municipio presenta una magnitud de la deuda de 0,82% respecto de los Ingresos Corrientes, lo cual demuestra un nivel mínimo de compromiso de sus ingresos, mejorando el indicador en este aspecto.

Dependencia de las Transferencias del SGP: El Municipio de La Montañita presenta una dependencia en los recursos tal como se refleja en el indicador de 45,58% que corresponde al Sistema General de Participaciones, constituyéndose en la principal fuente de financiación de las inversiones y del gasto de funcionamiento.

Generación de Recursos Propios: El municipio de La Montañita genera el 7,69% en ingresos tributarios comparados con los ingresos totales, situación que refleja que en la vigencia 2014, gestiono menos recursos propios con respecto al año anterior.

INDICADORES DE RESTRICCIONES FISCALES NORMATIVAS

5. ADMINISTRACION CENTRAL

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	2.439.139.448.50
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	1.297.986.543.32
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	53.21%

6. ORGANOS DE CONTROL

Transferencias al Concejo.

CONCEPTO	VALOR
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 13 CONCEJALES)	90.102.740
VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 13 CONCEJALES)	25.743.640

Transferencia a la Personería.

CONCEPTO	VALOR
TOTAL MÁXIMO LEGAL (150 SMMLM)	92.400.000
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	89.933.644

Límite de Gastos de Funcionamiento: La Administración Municipal obtuvo un indicador de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 53,21%, por lo tanto cumplió el límite establecido en el artículo 6 de la Ley 617 de 2000 para el municipio de sexta categoría.

Transferencias al Concejo y Personería Municipal: Las transferencias efectuadas a la Personería y Concejo Municipal se encuentran dentro del límite establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

2.8.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

En cumplimiento a la Ley 819 de 2003 la entidad formuló el Marco Fiscal de Mediano plazo 2014-2024, para lo cual se formuló la proyección del Plan Financiero actualizado y ajustado para el año 2014.

Este informe muestra la evaluación al comportamiento del escenario financiero programado para la vigencia 2014, desde el punto de vista de cumplimiento de metas de recaudo de ingresos tributarios y de compromisos frente al escenario proyectado y el presupuesto inicial aprobado. El cual no tiene consistencia al respecto.

INFORME DE RESULTADOS VIGENCIA 2014

Cifras en miles de pesos

CONCEPTO	Escenario Financiero 2014	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	(%) Ejecución Frente a escenario
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,452,000	1,549,774	1,595,497	110

Predial Unificado	190,000	320,000	204,353	108
Industria y Comercio	75,000	37,317	66,953	89
Sobretasa a la Gasolina	702,000	800,000	658,865	94
Otros Tributarios (incluidos estampillas)	485,000	392,457	665,326	137
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	32,000	55,000	38,621	121
TRANSFERENCIAS	12,290,000	13,059,372	12,616,917	103
REGALIAS	4,510,000	2,483,713	2,794,528	62
INGRESOS TOTALES	18,284,000	20,921,372	20,753,260	114
GASTOS TOTALES	13,257,000	20,891,904	17,603,309	133
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,586,000	1,743,385	1,586,158	35
Gastos de Personal	1,206,000	913,071	908,580	75
Gastos Generales	308,000	343,352	299,499	97
Órganos de Control	-	242,962	240,829	#DIV/0!
Transferencias	3,072,000	244,000	137,250	4
GASTOS DE INVERSION	4,652,000	16,372,253	13,390,779	288
SERVICIO DE LA DEUDA E INTERESES A LA DEUDA	199,000	292,553	211,130	106
REGALIAS	3,820,000	2,483,713	2,392,777	63

De la información del cuadro expuesto, se deduce que no hay consistencia entre las cifras del escenario financiero proyectado para la vigencia 2014, con el presupuesto programado para la misma vigencia. Igualmente, conforme a los resultados obtenidos, se colige que el marco fiscal de mediano plazo no está cumpliendo con la finalidad y objetivo previsto por el precepto normativo, dado que este es una herramienta que permite orientar la elaboración de los presupuestos anuales y en su defecto presenta debilidades conforme al artículo 5 y 6 de la Ley 819 de 2003.

2.8.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y EL ESTADO DE LAS FINANZAS

El Balance General del Municipio de La Montañita a 31 de diciembre de 2014, refleja en su estructura financiera activos totales por \$30.744,2 millones, Pasivos de \$5.865 millones y Patrimonio de \$24.879,1 millones.

Respecto al periodo contable 2013, el activo presentó incremento de \$4.019,2 millones, los Pasivos disminuyeron en \$1.308,1 millones y el patrimonio creció en \$5.327,3 millones.

El Activo está conformado en un 32% por Activos Corrientes y 68% en No Corrientes.

El comportamiento presupuestal, dio como resultado cumplimiento en las metas de recaudo del 99%, con ingresos de \$20.753,2 millones, mientras que el gasto se comprometió en 84%, con compromisos por \$17.603,3 millones, obteniendo por tanto un superávit presupuestal de \$3,150 millones que representa el 17%.

Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el municipio son suficientes para cubrir el gasto de funcionamiento (Gastos de personal, generales, transferencias a corporaciones como otras de Ley), dada la relación del 101.58%.

El Municipio de La Montañita presenta una dependencia en los recursos tal como se refleja en el indicador de 45,58% que corresponde al Sistema General de Participaciones, constituyéndose en la principal fuente de financiación de las inversiones.

El indicador Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del municipio en la vigencia 2014 es del 53,21%, ubicándose dentro del límite establecido por la Ley para la sexta categoría, de igual forma, la transferencia a la Personería y Concejo Municipal estuvo dentro del límite legal establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

El Marco Fiscal de Mediano plazo 2013-2022, para lo cual se formuló la proyección del Plan Financiero para la vigencia 2014, no tiene consistencia con el presupuesto aprobado para esta vigencia.

En cuanto a lo programado en el marco fiscal y el presupuesto de la vigencia 2014, se observa que no hay consistencia entre las cifras del escenario financiero proyectado para la vigencia 2014, con el presupuesto programado. Igualmente, conforme a los resultados obtenidos, se colige que el marco fiscal de mediano plazo no está cumpliendo con la finalidad y objetivo previsto por el precepto normativo, dado que este es una herramienta que permite orientar la elaboración de los presupuestos anuales y en su defecto presenta inconsistencias conforme al artículo 5 y 6 de la Ley 819 de 2003.

2.9 MUNICIPIO DE MILÁN

2.9.1 EVALUACION FINANCIERA

Para efectos de realizar el presente análisis se tuvo en cuenta la información suministrada por el Municipio a éste órgano de control a través de la plataforma SIA; las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 se re expresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3.66%).

MUNICIPIO DE MILAN
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CUENTA	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	ACTIVO	19,663,408	23,806,637	22,966,079	-4,143,229	-17	100	100
	CORRIENTE	3,883,151	6,655,947	6,420,941	-2,772,796	-42	20	28
1100	EFFECTIVO	3,227,221	2,610,432	2,518,264	616,789	24	16	11
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	3,227,221	2,610,432	2,518,264	616,789	24	16	11
1300	RENTAS POR COBRAR	16,200	1,469,444	1,417,561	-1,453,244	-99	0.1	6
1305	VIGENCIA ACTUAL	16,200	16,793	16,200	-593	-4	0.1	0
1310	VIGENCIA ANTERIOR	0	1,452,651	1,401,361	-1,452,651	-100	0	6
1400	DEUDORES	639,730	2,576,071	2,485,116	-1,936,341	-75	3	11
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9,299	22,597	21,799	-13,298	-59	0.05	0
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	460,678	2,382,287	2,298,174	-1,921,609	-81	2	10
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	145,267	150,584	145,267	-5,317	-4	1	1
1470	OTROS DEUDORES	24,486	20,603	19,876	3,883	19	0.1	0
	NO CORRIENTE	15,780,257	17,150,690	16,545,138	-1,370,433	-8	80	72
1200	INVERSIONES	6,973	7,227	6,972	-254	-4	0.04	0
1208	INVERSIONES PATRIMON. CONTROLANTES	6,973	7,227	6,972	-254	-4	0.04	0
13	Rentas por Cobrar	1,339,498	0	0	1,339,498	0	7	0
1310	Vigencia Anterior	1,339,498	0	0	1,339,498	0	7	0
14	Deudores	8,454	0	0	8,454	0	0.04	0
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8,454	0	0	8,454	0	0.04	0
1600	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	7,328,064	7,785,844	7,510,943	-457,780	-6	37	33
1605	TERRENOS	4,144,815	4,296,515	4,144,815	-151,700	-4	21	18
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	405,393	312,217	301,193	93,176	30	2	1
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	400	415	400	-15	-4	0.002	0
1640	EDIFICACIONES	2,801,707	2,904,249	2,801,707	-102,542	-4	14	12
1645	PLANTAS Y DUCTOS	1,328,323	1,376,940	1,328,323	-48,617	-4	7	6
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	274,836	284,895	274,836	-10,059	-4	1	1
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	270,692	280,599	270,692	-9,907	-4	1	1
1660	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	15,822	16,401	15,822	-579	-4	0.1	0.1
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO OFICINA	151,554	154,115	148,674	-2,561	-2	1	1
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	111,423	111,666	107,723	-243	0	0.6	0.5
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	323,343	335,177	323,343	-11,834	-4	2	1
1680	EQ. DE COMEDOR, COC. DESP. Y HOTELERIA	1,106	1,146	1,106	-40	-4	0.006	0.005

1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-2,501,350	-2,288,492	-2,207,691	-212,858	9	-13	-10
1700	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1,338,431	1,439,657	1,388,826	-101,226	-7	7	6
1705	BIENES USO PUB. EN CONSTRUCC.	334,288	346,523	334,288	-12,235	-4	2	1
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1,090,071	1,129,968	1,090,071	-39,897	-4	6	5
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	32,796	33,996	32,796	-1,200	-4	0.2	0
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO	-118,724	-70,830	-68,329	-47,894	68	-0.6	0
1900	OTROS ACTIVOS	5,758,837	7,917,962	7,638,397	-2,159,125	-27	29	33
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	5,577,453	7,728,680	7,455,798	-2,151,227	-28	28	32
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	168,820	174,999	168,820	-6,179	-4	1	1
1970	INTANGIBLES	16,059	16,646	16,058	-587	-4	0	0
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES	-3,495	-2,362	-2,279	-1,133	48	0	0
2000	PASIVO CORRIENTE	2,571,095	5,802,017	5,597,161	-3,230,922	-56	13	24
2300	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	453,896	2,991,878	2,886,242	-2,537,982	-85	2	13
2306	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	0	4,507	4,348	-4,507	-100	0	0
2400	CUENTAS POR PAGAR	229,971	2,947,176	2,843,118	-2,717,205	-92	1	12
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.	21,293	2,761,332	2,663,836	-2,740,039	-99	0.1	12
2425	ACREEDORES VARIOS	104,471	103,106	99,466	1,365	1	0.5	0.4
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	45,754	22,145	21,363	23,609	107	0.2	0.1
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS	58,453	60,592	58,453	-2,139	-4	0.3	0.3
2500	OBLIGACIONES LABORALES	85,232	44,702	43,124	40,530	91	0.4	0.2
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	82,253	40,167	38,749	42,086	105	0.4	0.2
2510	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONOMICAS POR PAGAR	2,979	4,535	4,375	-1,556	-34	0.02	0.02
29	OTROS PASIVOS	138,693	0	0	138,693	0	1	0
2,905.0	Recaudos a Favor de Terceros	138,693	0	0	138,693	0	1	0
	NO CORRIENTE	2,117,199	2,810,139	2,710,919	-692,940	-25	11	12
2200	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	916,546	1,214,266	1,171,393	-297,720	-25	5	5
2208	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO DE LARGO PLAZO	916,546	1,214,266	1,171,393	-297,720	-25	5	5
2700	PASIVOS ESTIMADOS	1,200,653	1,269,872	1,225,036	-69,219	-5	6	5
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	220,028	228,081	220,028	-8,053	-4	1	1
2720	PROVISION PARA PENSIONES	980,625	1,041,791	1,005,008	-61,166	-6	5	4
2900	OTROS PASIVOS	0	326,000	314,490	-326,000	-100	0	1
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0	326,000	314,490	-326,000	-100	0	1
3000	PATRIMONIO	17,092,313	18,004,620	17,368,918	-912,307	-5	87	76
3100	HACIENDA PUBLICA	17,092,313	18,004,620	17,368,918	-912,307	-5	87	76
3105	CAPITAL FISCAL	17,260,386	11,649,858	11,238,528	5,610,528	48	88	49
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	175,925	6,792,935	6,553,092	-6,617,010	-97	1	29
3117	SUPERAVIT POR EM METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	1,270	1,316	1,270	-46	-4	0.006	0.01
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	-345,268	-439,489	-423,972	94,221	-21	-2	-2
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19,663,408	23,806,637	22,966,079	-4,143,229	-17	100	100

La estructura financiera del Municipio de Milán a 31 de diciembre de 2014, es positiva por cuanto con el total de sus activos cubre el total pasivo y refleja un patrimonio de \$17.092,3 millones.

Respecto al 2013, comparado en términos reales, el activo es inferior en \$4.143.2 millones aproximadamente, equivalente a 17%, generado principalmente por el comportamiento del Activo Corriente.

El activo corriente asciende a \$3.883,1 millones, con relación al periodo contable anterior es inferior en \$2.772,7 millones, 42%. Está integrado por el Efectivo que representa el 16% respecto del activo total, con saldo de \$3.227,2 millones; Rentas por Cobrar (0.1%), con \$16,2 millones y Deudores 3% con saldo de \$639,7 millones.

El Activo no corriente asciende a \$15.780,2 millones, frente al año 2013 presenta una disminución de \$1.370,4 millones, lo integran en términos de proporcionalidad, primero la Propiedad Planta y Equipo que refleja saldos de \$7.328 millones, y Otros Activos por valor de \$5.758,8 millones, con participación del 37% y 29% respecto el total activo, respectivamente.

Es importante resaltar que para el periodo contable 2014 en el grupo de Otros Activos, la Reserva Financiera Actuarial refleja saldo de \$5.577,4 millones, frente al año 2013 decreció en \$2.151,2 millones (27%).

En relación a Bienes de uso Público e Históricos y Culturales registra un saldo de \$1.338,4 millones, representa el 7% del valor del activo, con relación al año 2013 registra un decrecimiento de \$101,2 millones,

Teniendo en cuenta el análisis vertical el Activo Corriente representa el 20% y el No Corriente el 80%, respecto del total de activos.

Por su parte el Pasivo representa el 13% del Activo, asciende a \$2.571 millones, frente al periodo contable anterior es inferior en \$3.230,9 millones, (56%); está clasificado en Corriente y No Corriente.

El saldo más representativo dentro del Pasivo Corriente corresponde a las Cuentas por Pagar, con saldo de \$229,9 millones, con relación al saldo del año anterior éstas son inferiores en \$2.717,2 millones (92%), especialmente por concepto de Adquisición de Bienes y Servicios, con saldo de \$229,9 millones.

El pasivo clasificado en no corriente asciende a \$2.117,1 millones, revela especialmente los saldos de Pasivos Estimados por \$1.200,6 millones, inferior al año anterior en \$69,2 millones equivalente al 5%, así como las Operaciones de Crédito Público por \$916,5 millones.

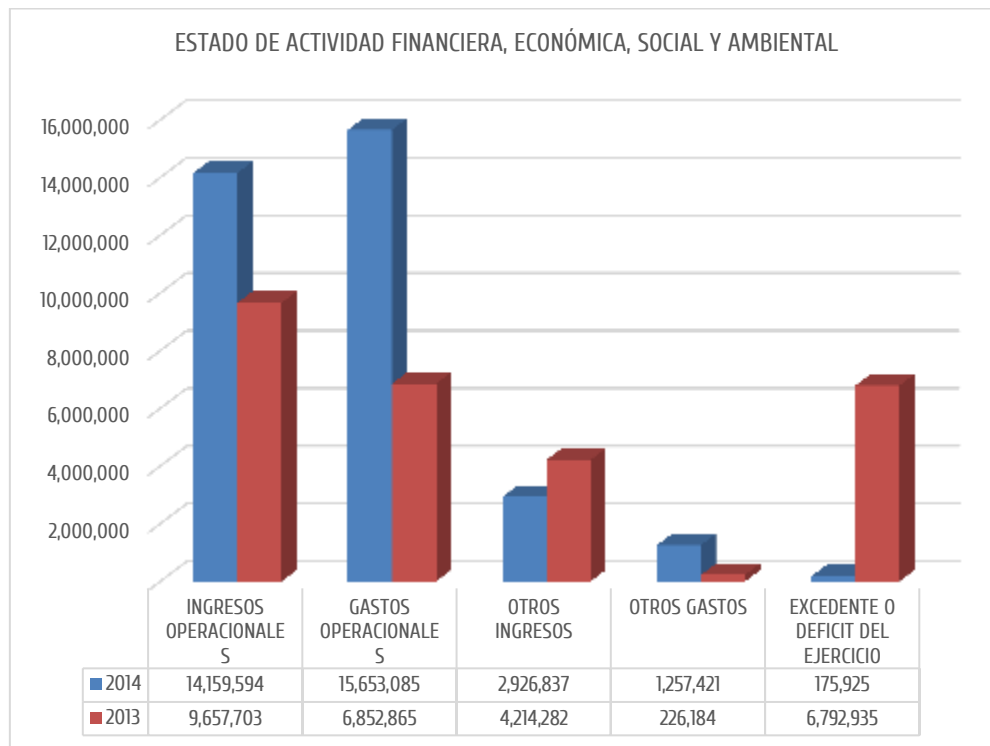
El Patrimonio de \$17.092,3 millones es inferior al saldo del periodo contable 2013 en \$912,3 millones, equivalentes al 5%, representa el 87% frente al total Activo. Se observa que el Capital Fiscal refleja variación de \$5.610,5 millones (48%), lo cual obedece en parte, al reconocimiento contable del resultado del ejercicio del año 2013 que fue un excedente de \$6.553 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

MUNICIPIO DE MILAN ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2,014	2013
4000	INGRESOS OPERACIONALES	14,159,594	9,657,703	9,316,711	4,501,891	47	100	100
4100	INGRESOS FISCALES	1,196,992	755,742	729,058	441,250	58	8	8
4105	TRIBUTARIOS	443,751	419,603	404,788	24,148	6	3	4
4110	NO TRIBUTARIOS	753,241	336,138	324,270	417,103	124	5	3
4400	TRANSFERENCIAS	12,962,602	8,901,961	8,587,653	4,060,641	46	92	92
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	6,578,776	7,096,099	6,845,552	-517,323	-7	46	73
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	600,042	822,783	793,732	-222,741	0	4	9
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	5,783,784	983,079	948,369	4,800,705	488	41	10
5000	GASTOS OPERACIONALES	15,653,085	6,852,865	6,610,906	8,800,220	128	111	71
5100	DE ADMINISTRACION	5,946,890	1,257,974	1,213,558	4,688,916	373	42	13
5101	SUELDOS Y SALARIOS	603,531	436,216	420,814	167,315	38	4	5
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4,112,349	205,240	197,993	3,907,109	1,904	29	2
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	100,541	75,337	72,677	25,204	33	1	1
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	5,034	8,154	7,866	-3,120	-38	0	0

5111	GENERALES	1,125,435	533,028	514,208	592,407	111	8	6
5500	GASTO PUBLICO SOCIAL	9,706,195	5,594,891	5,397,348	4,111,304	73	69	58
5501	EDUCACION	830,548	757,759	731,004	72,789	10	6	8
5502	SALUD	3,733,594	149,778	144,490	3,583,816	2,393	26	2
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	1,185,653	528,998	510,320	656,655	124	8	5
5504	VIVIENDA	112,674	42,492	40,992	70,182	165	1	0
5505	RECREACION Y DEPORTE	205,088	136,778	131,949	68,310	50	1	1
5506	CULTURA	71,998	75,146	72,493	-3,148	-4	1	1
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	3,509,090	3,836,322	3,700,870	-327,232	-9	25	40
5508	MEDIO AMBIENTE	42,250	63,471	61,230	-21,221	-33	0	1
5705	FONDOS ENTREGADOS	15,300	4,146	4,000	11,154	0	0	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(1,493,491)	2,804,837	2,705,805	-4,298,328	-153	-11	29
4800	OTROS INGRESOS	2,926,837	4,214,282	4,065,485	-1,287,445	-31	21	44
4805	FINANCIEROS	20,948	90	87	20,858	23,128	0	0
4810	EXTRAORDINARIOS	0	4,163,188	4,016,195	-4,163,188	100	0	43
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,905,889	51,004	49,203	2,854,885	5,597	21	1
5800	OTROS GASTOS	1,257,421	226,184	218,198	1,031,237	456	9	2
5801	INTERESES	58,255	115,040	110,978	-56,785	-49	0	1
5802	COMISIONES	4,588	3,088	2,979	1,500	49	0	0
5805	Financieros	983	0	0	983	0	0	0
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	90,000	108,056	104,241	-18,056	-17	1	1
5810	Extraordinarios	6,280	0	0	6,280	0	0	0
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,097,315	0	0	1,097,315	0	8	0
	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	175,925	6,792,935	6,553,092	-6,617,010	-97	1	70



La entidad percibió Ingresos Operacionales por valor de \$14.159.5 millones, superiores en \$4. 501,8 millones respecto del año anterior, equivalentes al 47%, lo cual se refleja en los Ingresos Fiscales por valor de \$1.196,9 millones, los cuales reflejan variación de \$441,2 millones (58%), y las Transferencias las cuales ascendieron a \$12.962,6 millones, con variación de \$4.060,6 millones (46%). Visto el análisis vertical, los Ingresos Fiscales equivalen al 8% y las Transferencias el 92% del Ingreso del municipio.

Conforme a las cifras reveladas por la entidad, las Transferencias del Sistema General de Participaciones con un acumulado de \$6.578,7 millones, frente año 2013 decrecieron en \$517,3 millones, mientras que Otras Transferencias, registran \$5.783,7 millones, superiores al periodo anterior en \$4.800,7 millones. De estas transferencias \$5.530,1 millones (96%) son para financiar proyectos de inversión.

Los Gastos Operacionales ascendieron a \$15.653,0 millones, frente al periodo anterior aumentaron en \$8.800,2 millones, equivalentes al 128%, están compuestos por los Gastos de Administración con \$5.946,8 millones, por el Gasto Público Social \$9.706,1 millones.

Es relevante en este periodo el incremento de los Gastos de Administración, puesto que son superiores en \$4.688,9 millones, (373%), respecto al acumulado del año 2013. Este comportamiento lo soporta especialmente la cuenta de Contribuciones Imputadas, con saldo de \$4.112,3 millones, puesto que reflejan variación de \$3.907,1 millones, lo cual obedece al reconocimiento contable de la Amortización del Cálculo Actuarial de Cuotas Partes de Pensiones por \$4.109,5 millones. Así mismo, los Gastos Generales crecieron en \$592,4 millones (111%) en relación a los registros del periodo contable 2013.

El Gasto Público Social refleja saldo de \$9.706,1 millones, con incremento de \$4.111,3 millones que correspondiente al 73%.

En relación al análisis vertical, los Gastos de administración representan el 42% y el Gasto Público Social el 69% respecto de los Ingresos Operacionales.

El estado financiero refleja déficit operacional de \$1.493,4 millones, no obstante, por el efecto del reconocimiento y registro de Otros Ingresos por valor de \$2.926,8 millones, especialmente por Ajustes de Ejercicios Anteriores, así como de Otros Gastos, en cuantía de \$1.257,4 millones, el periodo contable dio como resultado un excedente de \$175,9 millones.

2.9.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El Presupuesto para la vigencia fiscal 2014 se presentó ante el Concejo Municipal el 01 de noviembre de 2013, fue aprobado mediante Acuerdo No 024, del 18 de diciembre de 2013, en \$10.629 millones aproximadamente, sancionado el 23 de diciembre de 2013. Con el Decreto 097 del 24 de diciembre de 2013, se realizó la liquidación del Presupuesto para el mismo periodo fiscal 2014. Cotejado el Presupuesto con el Marco Fiscal de Mediano Plazo, se observó que no hay coherencia.

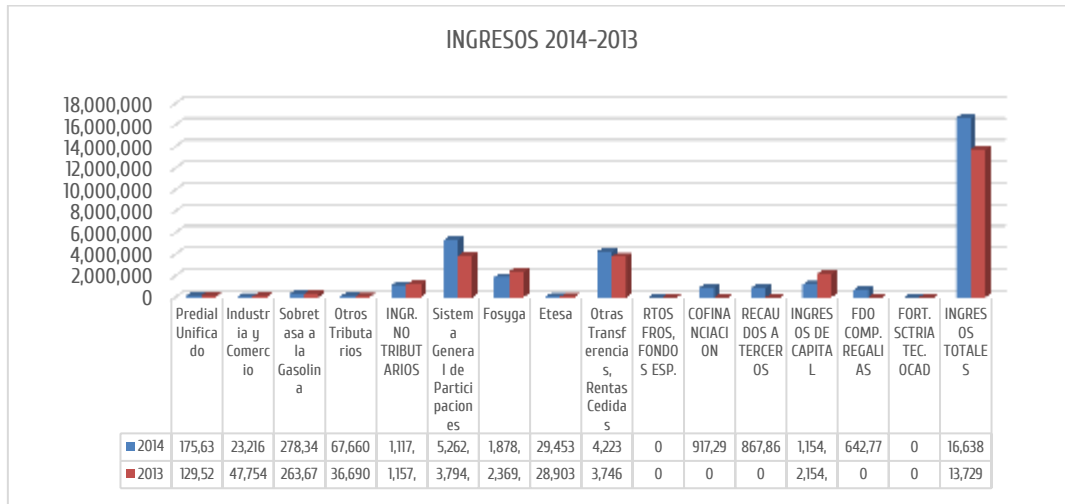
MUNICIPIO DE MILAN GESTION PRESUPUESTAL INGRESOS 2014-2013 (Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014-2013	VARI ACIO N %	PAR T. 201 4
	PRESUPUES TO	INGRESOS	% CUMP.	PRESUPUES TO	INGRESOS	% CUM P.			
INGRESOS TRIBUTARIOS	474,784	544,861	115	516,174	477,643	93	67,218	14	3
Predial Unificado	104,000	175,637	169	78,000	129,529	166	46,108	36	1
Industria y Comercio	47,000	23,216	49	47,000	47,754	102	-24,538	-51	0
Sobretasa a la Gasolina	299,021	278,348	93	370,000	263,670	71	14,678	6	2
Otros Tributarios	24,763	67,660	273	21,174	36,690	173	30,970	84	0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6,111	301	5	10,809	6,951	64	-6,650	-96	0
TRANSFERENCIAS	13,319,102	12,511,257	94	12,198,349	11,090,543	91	1,420,714	13	75
Sistema General de Participaciones	6,478,270	6,380,270	98	6,797,063	4,945,215	73	1,435,055	29	38
Fosyga	2,457,064	1,878,024	76	2,369,982	2,369,982	100	-491,958	-21	11
Etesa	29,453	29,453	100	23,663	28,903	122	550	2	0
Otras Transferencias, Rentas Cedidas	4,354,315	4,223,510	97	3,007,641	3,746,443	125	477,067	13	25
COFINANCIACION	917,291	917,291	100	0	0	0	917,291	0	6
RECAUDOS A TERCEROS	701,400	867,867	124	0	0	0.00	867,867	0	5
INGRESOS DE CAPITAL	1,154,108	1,154,097	100	2,154,672	2,154,662	100	-1,000,565	-46	7
FONDO DE COMPENSACIÓN DE	1,067,015	642,778	60	0	0	0	642,778	0	4

REGALIAS									
INGRESOS TOTALES	17,639,811	16,638,452	94	14,880,004	13,729,799	92	2,908,653	21	100

Fuente: Ejecuciones Presupuestales del municipio 2014 y 2013

El presupuesto definitivo para la vigencia 2014 fue de \$17.639.8 millones; según la Ejecución Presupuestal, los ingresos percibidos ascendieron a \$16.638.4 millones, alcanzando un nivel de cumplimiento del 94%, este comportamiento se obtuvo mediante el recaudo del 115% de sus ingresos tributarios, el 99% de los No Tributarios y el 94% de las Transferencias, alcanzando un nivel de cumplimiento del Sistema General de Participaciones del 98%. Frente al presupuesto total la mayor conformación está determinada por las Transferencia con una participación del 75%.



Los Ingresos Tributarios se presupuestaron en \$474.7 millones y se recaudaron \$544.8 millones, frente a la vigencia anterior se presentó variación de \$67.2 millones, el 14% de incremento; está conformado especialmente por el impuesto Predial Unificado que se recaudó en el 169%, por cuanto se proyectó en \$104 millones y se percibieron recursos por \$175.6 millones; por Industria y Comercio los recaudos ascendieron a \$23.2 millones, el 49% de lo presupuestado; los recursos obtenidos por la Sobretasa a la Gasolina fueron de \$278.3 millones, con cumplimiento del 93%, por Otros ingresos Tributarios se recaudaron \$67.6 millones.

Las Transferencias recibidas durante la vigencia de análisis sumaron \$12.511,2 millones, alcanzando un cumplimiento del 94% como se dijo anteriormente, por cuanto se proyectaron por \$13.319,1 millones; por concepto del Sistema General de Participaciones el recaudo ascendió a \$6.380,2 millones, por Fosyga \$1.878 millones, por Etesa \$29.4 millones, se recibieron Otras Transferencias por \$4,223.5 millones, dentro de las cuales se encuentran las rentas cedidas.

Así mismo se obtuvieron ingresos por Cofinanciación por \$917 millones con un cumplimiento del 100%, los Ingresos de capital presentaron un cumplimiento del 100%, con recursos por \$1.154 millones, por el Fondo de Compensación de Regalías obtuvo ingresos por \$642,7 millones, en tanto que en la vigencia anterior por este concepto no se percibieron ingresos.

Comparados con la vigencia 2013, los Ingresos totales ejecutados presentan una variación del 21% que corresponde a \$2.908.7 millones.

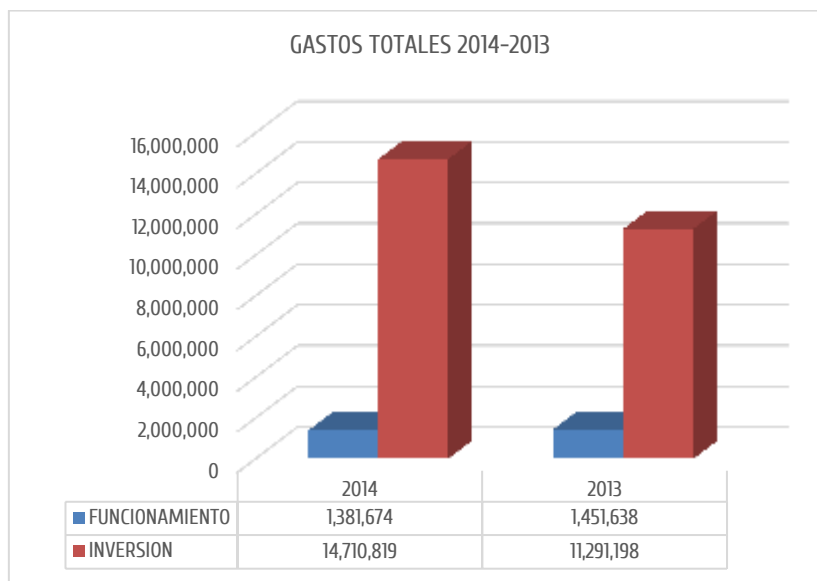
MUNICIPIO DE MILAN
GESTION PRESUPUESTAL GASTOS 2014-2013
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014-2013	VARIACION %	PART. 2014
	PRESUPTO	COMPROM.	% CUMP.	PRESUPTO	COMPROM.	% CUMP.			
FUNCIONAMIENTO	1,381,727	1,381,674	100	1,509,684	1,451,638	96	-69,964	-5	9
Gastos de Personal	693,480	693,468	100	736,362	701,225	95	-7,757	-1	4
Gastos Generales	372,868	372,828	100	439,833	432,107	98	-59,279	-14	2
Transferencia Órganos de	214,953	214,953	100	207,900	207,900	100	7,053	3	1

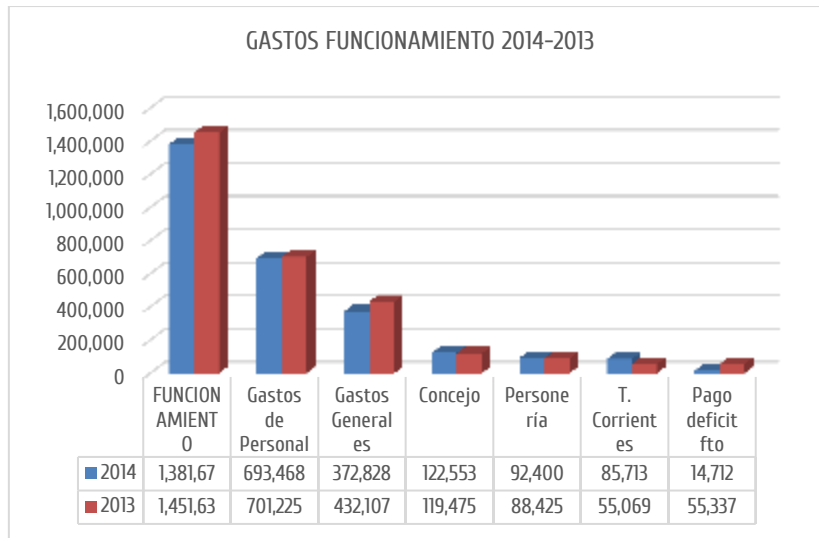
Control									
Concejo	122,553	122,553	100	119,475	119,475	100	3,078	3	1
Personería	92,400	92,400	100	88,425	88,425	100	3,975	4	1
Transferencias Corrientes	85,714	85,713	100	67,629	55,069	81	30,644	56	1
Pago déficit de funcionamiento	14,712	14,712	100	57,960	55,337	95	-40,625	-73	0
INVERSION	15,715,037	14,171,686	90	12,997,272	10,960,865	84	3,210,821	29	88
Inversión con ICLD	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inversión con Recursos Propios Destinación Específica	727,830	604,364	83	425,231	290,499	68	313,865	108	4
Inversión con SGP	5,081,468	4,917,577	97	5,391,907	4,886,432	91	31,145	1	31
Educación	718,551	716,207	100	777,577	533,164	69	183,043	34	4
Salud	2,096,319	2,057,569	98	2,171,861	2,171,861	100	-114,292	-5	13
Alimentación Escolar	79,857	79,769	100	76,460	35,394	46	44,375	125	0
Agua Potable y Saneamiento Básico	778,980	720,981	93	767,194	599,783	78	121,198	20	4
Deporte	84,082	83,793	100	82,969	81,382	98	2,411	3	1
Cultura	63,062	63,062	100	62,227	47,853	77	15,209	32	0
Otros Sectores	1,260,617	1,196,196	95	1,453,619	1,416,995	97	-220,799	-16	7
Otras Transferencias.	7,684,626	7,124,004	93	4,201,568	3,173,352	76	3,950,652	124	44
RECAUDOS PARA TERCEROS	98,531	74,633	76	108,150	108,150	100	-33,517	-31	0
RECURSOS DEL BALANCE	1,055,567	576,923	55	2,046,511	1,703,094	83	-1,126,171	-66	4
GASTOS DE INVERSIÓN	1,067,015	874,185	82	823,905	799,338	97	74,847	9	5
GASTOS DE INVERSIÓN RECURSOS REGALIAS	73,500	69,659	95	0	0	0	69,659	0	0
DEUDA	469,547	469,474	100	373,049	330,333	89	139,141	42	3
GASTOS TOTALES	17,639,811	16,092,493	91	14,880,005	12,742,836	86	3,349,657	26	100

Fuente: Ejecuciones Presupuestales del municipio 2014 y 2013

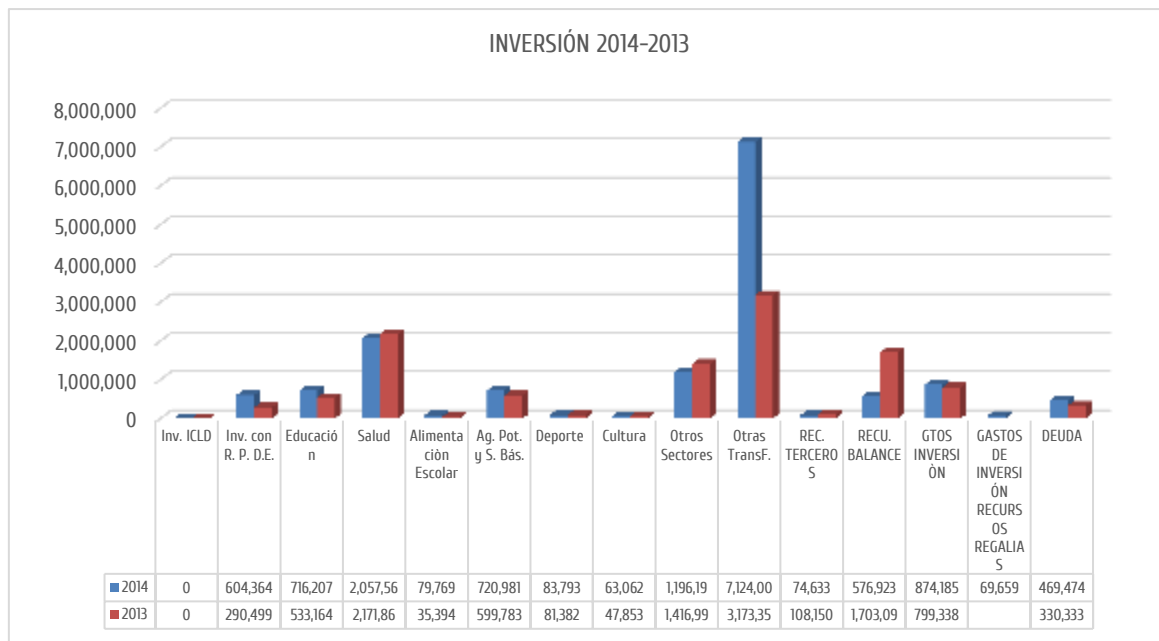
Como se dijo el presupuesto para el 2014 fue aprobado en \$17.639.8 millones, de los cuales se ejecutaron \$16.092,4 millones, equivalentes al 91%, con respecto de la vigencia 2013 presentó crecimiento del 26%, con aplicaciones mayores en \$3.349.6 millones, debido que para esa vigencia los compromisos adquiridos fueron de \$12.742.8 millones.



De acuerdo con el gráfico se identifica que los gastos de inversión representan el mayor porcentaje dentro de los gastos efectuados, correspondiente a 91.41%.



Los gastos de funcionamiento registrados por la entidad ascienden a \$1.381.6 millones, su cumplimiento frente a lo presupuestado fue del 100%, con respecto al año anterior presenta decrecimiento de \$69,9 millones, 5%, respecto a los gastos totales participan en el 9%; están distribuidos en los gastos de personal con \$693 millones, los gastos generales por \$372.8 millones, las transferencias a los órganos de control fueron de \$214.9 millones, las transferencias corrientes \$85.7 millones y pago déficit de funcionamiento con \$14,7 millones, este concepto fue inferior en un 73% respecto de lo ejecutado en el 2013.



Los gastos de inversión para la vigencia analizada fueron proyectados en \$15.715 millones, de los cuales se ejecutaron \$14.171.6 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 90%, superiores en relación a la vigencia anterior en \$3.210.8 millones, (29%), por cuanto para el 2013 los compromisos por este concepto fueron de \$10.960.8 millones. La participación en el gasto total es del 88%.

Se efectuaron inversiones con recursos propios por \$604.3 millones, equivalentes al 83% de lo presupuestado, las inversiones por SGP alcanzaron un cumplimiento del 97% con \$4.917.5 millones, superiores al año anterior en \$31.1

millones, el 29% más; en el 2014 registra inversiones por el Sistema General de Regalías por \$69.6 millones, en tanto que en el 2013 no realizaron compromisos por éste concepto.

Analizado el resultado obtenido en la vigencia 2014 en cuanto a recaudo de ingresos y compromisos adquiridos, se encuentra que la administración Municipal obtuvo un superávit presupuestal de \$545.9 millones, por cuanto los recaudos ascendieron a \$16.638.4 millones y se adquirieron compromisos por \$16.092.4 millones.

2.9.3 INDICADORES

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL				
Indicador	APLICACIÓN 2014	2013	2014	
1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes (propios) destinados a Funcionamiento	545.162	1.381.674	33.38%	39.45%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos Totales *100	973.233	16,638,452	8.75%	5.85%
3. Dependencia de las transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	6.380.270	16,638,452	27.63%	38.35%
4. Generación de Recursos Propios: Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	544,861	16,638,452	3.48%	3.27%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el municipio no cubren el gasto de funcionamiento (Gastos de personal, generales, transferencias a Corporaciones como otras de Ley), por cuanto el resultado del indicador fue del 39.45%, el cual mejoró en 6 puntos porcentuales respecto a la vigencia anterior. Lo anterior indica que el excedente de gastos de funcionamiento es cancelado con el porcentaje de libre destinación del Sistema General de Participaciones.

Magnitud de la Deuda: El municipio presenta una magnitud de la deuda de 5.85% respecto de los Ingresos Totales, lo cual demuestra un nivel de compromiso menor de sus ingresos frente a compromiso adquirido en el 2013.

Dependencia de las Transferencias del SGP: Milán presenta dependencia significativa de los recursos del Sistema General de Participaciones, quien aporta el 38.35% del ingreso total, constituyéndose en la principal fuente de financiación de la inversión como del funcionamiento.

Generación de los Recursos Propios: El municipio de Milán genera el 3.27% en ingresos tributarios comparados con los ingresos totales.

Administración Central

ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	1,662,450,475
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	1,171,278,532
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	70.45%

La administración Municipal para la vigencia 2014 afectó el 70.45% de los ingresos corrientes de libre destinación, colocándose por debajo del 80% establecido como límite por la ley 617 del 2000.

Concejo Municipal

CONCEJO MUNICIPAL	
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 11 CONCEJALES)	76,240,780
VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 11 CONCEJALES)	21,783,080
VALOR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (1.5% ICLD)	24,936,757

TOTAL MÁXIMO LEGAL	122,960,617
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	122,553,331

Transferencias al Concejo Municipal: En relación a la transferencia para el Concejo, la administración municipal realizó transferencias por un valor por debajo al máximo legal, establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

Personería Municipal

PERSONERIA MUNICIPAL	
TOTAL MÁXIMO LEGAL (150 SMMLM)	92,400,000
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	92,400,000

Transferencias a la personería Municipal: En relación a la transferencia para la personería, la administración municipal realizó unas transferencias por un valor por debajo al máximo legal, establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

2.9.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

En cumplimiento a la Ley 819 de 2003 la entidad construyó el Marco Fiscal de Mediano plazo 2013-2022, para lo cual se formuló la proyección del Plan Financiero.

En este informe se presenta evaluación al comportamiento del escenario financiero proyectado para la vigencia 2014, desde el punto de vista de cumplimiento de metas de recaudo de ingresos tributarios, No tributarios y de compromisos en gastos, frente al escenario propuesto para la vigencia, como frente al presupuesto aprobado.

CONCEPTO	Escenario Financiero 2014	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	(%) Ejecución Frente a escenario
Predial Unificado	73,594	104,000	175,637	239
Industria y Comercio	44,054	47,000	23,216	53
Sobretasa a la Gasolina	359,533	299,021	278,348	77
Otros Tributarios	71,337	24,763	67,660	95
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	68,404	1,123,400	1,117,590	1,634
TRANSFERENCIAS	994,377	12,201,813	11,393,968	1,146
COFINANCIACION		917,291	917,291	0
INGRESOS DE CAPITAL	6,668,131	1,154,108	1,154,097	17
OTROS RECAUDOS	121,360	1,768,415	1,510,645	1,245
INGRESOS TOTALES	8,400,790	17,639,811	16,638,452	198
GASTOS TOTALES	8,400,789	17,639,811	16,092,493	192
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,551,072	1,381,727	1,381,674	89
Gastos de Personal				
Gastos Generales	1,065,295	1,066,348	1,066,296	100
Transferencia Órganos de Control	204,438	214,953	214,953	105
Transferencias	52,767	85,714	85,713	162
Pago deficit de funcionamiento	228,572	14,712	14,712	6
GASTOS DE INVERSION	6,849,717	16,258,084	14,710,819	215

Del cuadro anterior se deduce que los ingresos proyectados en el Marco Fiscal a Mediano Plazo son inferiores al presupuesto ejecutado, situación por la cual el nivel de cumplimiento en los ingresos correspondientes al 2014 es mayor en un 98% y los gastos se ejecutaron en un 92% por encima de lo proyectado en el marco fiscal.

Con respecto al presupuesto aprobado para el municipio se presentó inconsistencia, por lo tanto, entre las cifras del escenario financiero propuesto para la vigencia 2014 y el presupuesto aprobado del municipio no guarda relación, determinándose que las proyecciones del Marco Fiscal están muy por debajo del presupuesto definitivo y de los compromisos adquiridos por la entidad. Por lo cual se concluye que el marco fiscal de mediano plazo no está cumpliendo con la finalidad, que es entre otras, orientar la elaboración del presupuesto anual.

2.9.5 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS

La estructura financiera del Municipio de Milán a 31 de diciembre de 2014, es positiva por cuanto con el total de sus activos cubre el total pasivo y refleja un patrimonio de \$17.092,3 millones.

El activo corriente asciende a \$3.883,1 millones, está integrado por el Efectivo que representa el 16% respecto del activo total, con saldo de \$3.227,2 millones; Rentas por Cobrar (0.1%), con \$16.2 millones y Deudores 3% con saldo de \$639,7 millones.

El Activo no corriente asciende a \$15.780,2 millones, lo integran en términos de proporcionalidad, primero la Propiedad Planta y Equipo que refleja saldos de \$7.328 millones, y Otros Activos por valor de \$5.758,8 millones.

Por su parte el Pasivo representa el 13% del Activo, asciende a \$2.571 millones, está clasificado en Corriente y No Corriente.

El Patrimonio de \$17.092,3 millones es inferior al saldo del período contable 2013 en \$912,3 millones, equivalentes al 5%, representa el 87% frente al total Activo.

La entidad percibió Ingresos Operacionales por valor de \$14.159.5 millones, se refleja en los Ingresos Fiscales por valor de \$1.196,9 millones y las Transferencias las cuales ascendieron a \$12.962,6 millones, visto el análisis vertical, los Ingresos Fiscales equivalen al 8% y las Transferencias el 92% del Ingreso del municipio.

Los Gastos Operacionales ascendieron a \$15.653,0 millones, están compuestos por los Gastos de Administración con \$5.946,8 millones, por el Gasto Público Social \$9.706,1 millones. El Gasto Público Social refleja saldo de \$9.706,1 millones, en relación al análisis vertical, los Gastos de administración representan el 42% y el Gasto Público Social el 69% respecto de los Ingresos Operacionales.

El estado financiero refleja déficit operacional de \$1.493,4 millones, no obstante, por el efecto del reconocimiento y registro de Otros Ingresos por valor de \$2.926,8 millones, especialmente por Ajustes de Ejercicios Anteriores, así como de Otros Gastos, en cuantía de \$1.257,4 millones, el período contable dio como resultado un excedente de \$175,9 millones.

Respecto al presupuesto para la vigencia 2014 se aprobaron \$17.639.8 millones, según la Ejecución Presupuestal, los ingresos percibidos ascendieron a \$16.638.4 millones, alcanzando un nivel de cumplimiento del 94%. Los Ingresos tributarios recaudados sumaron \$544,8 millones, los no tributarios \$301 millones y las transferencias \$12.511,2 millones, los cuales participan en el recaudo total con el 3%, 0.002% y 75%, respectivamente.

El cumplimiento en los gastos ejecutados fue del 91%, con erogaciones por \$16.092.4 millones, los gastos de funcionamiento registrados por la entidad ascienden a \$1.381.6 millones, su cumplimiento frente a lo presupuestado fue del 100%, en tanto que los gastos de inversión para la vigencia analizada fueron proyectados en \$15.715 millones, de los cuales se ejecutaron \$14.171.6 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 90%.

Analizado el resultado obtenido en la vigencia 2014 en cuanto a recaudo de ingresos y compromisos adquiridos, se encuentra que la administración Municipal obtuvo un superávit presupuestal de \$545.9 millones.

Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el municipio no cubren el gasto de funcionamiento (Gastos de personal, generales, transferencias a Corporaciones como otras de Ley), por cuanto el resultado del indicador fue del 39.45%, el cual mejoró en 6 puntos porcentuales respecto a la vigencia anterior. Lo anterior indica que el excedente de gastos de funcionamiento es cancelado con el porcentaje de libre destinación del Sistema General de Participaciones.

Los indicadores de desempeño muestran que los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el municipio no cubren el gasto de funcionamiento (Gastos de personal, generales, transferencias a Corporaciones como otras de Ley), por cuanto el resultado del indicador fue del 39.45%, el cual mejoró en 6 puntos porcentuales respecto a la vigencia anterior. Lo anterior indica que el excedente de gastos de funcionamiento es cancelado con el porcentaje de libre destinación del Sistema General de Participaciones.

El municipio presenta una magnitud de la deuda de 5.85% respecto de los Ingresos Totales, lo cual demuestra un nivel de compromiso menor de sus ingresos frente a compromiso adquirido en el 2013.

Milán presenta dependencia significativa de los recursos del Sistema General de Participaciones, quien aporta el 38.35% del ingreso total, constituyéndose en la principal fuente de financiación de la inversión y del funcionamiento. El municipio genera el 3.27% en ingresos tributarios comparados con los ingresos totales.

El indicador Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del municipio en la vigencia 2014 es del 70.45%, ubicándose dentro del límite establecido en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000 para la categoría, de igual forma, en relación a las transferencias al Concejo y Personería municipal se aplicó lo dispuesto en el artículo 10 de la citada ley.

Los ingresos proyectados en el Marco Fiscal a Mediano Plazo se encuentran por debajo de lo ejecutado, situación por la cual la ejecución de los ingresos correspondientes al 2014 es mayor en un 98% y los gastos se ejecutaron en un 92% por encima de lo proyectado en éste.

Como se puede observar en el capítulo de evaluación del Plan de Desarrollo, en el comportamiento de la inversión programada respecto de la ejecutada, se identifica una significativa ejecución en sectores como educación, salud, agua potable y saneamiento básico, deporte y recreación, fortalecimiento institucional, ambiental e infancia y adolescencia, un rezago en los sectores de cultura y turismo, vivienda, agropecuario y otros sectores; y los que muestran un grado de ejecución aceptable se encuentra educación e infraestructura vial, eléctrica y telecomunicaciones.

2.10 MUNICIPIO DE MORELIA

2.10.1 EVALUACION FINANCIERA

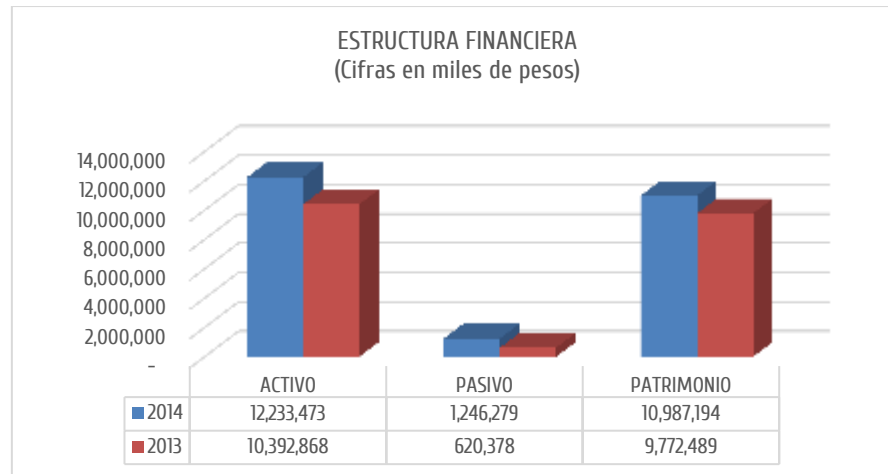
Para efectos de realizar el presente análisis se tuvo en cuenta la información suministrada por el Municipio a esta Contraloría y a la Contaduría General de la Nación, las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 del municipio de Morelia, se re expresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3.66%).

**MUNICIPIO DE MORELIA
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)**

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESA DO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIAC %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	ACTIVO	12,233,473	10,392,868	10,025,919	1,840,605	18	100	100
	CORRIENTE	7,315,949	3,574,215	3,448,018	3,741,734	105	60	34
11	EFFECTIVO	4,461,696	2,266,773	2,186,738	2,194,923	97	36	22
1105	CAJA	239,594	210,464	203,033	29,130	14	2	2
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	4,222,102	2,056,309	1,983,705	2,165,793	105	35	20
1200	INVERSIONES	1,036,063	0	0	1,036,063	0	8	0
1207	INVERSIONES PATRIMON NO CONTROLANTES	1,036,063	0	0	1,036,063	0	8	0
1300	RENTAS POR COBRAR	525,529	233,124	224,893	292,405	125	4	2
1305	VIGENCIA ACTUAL		0	0	0	0	0	0
1310	VIGENCIA ANTERIOR	525,529	233,124	224,893	292,405	125	4	2
1400	DEUDORES	1,292,661	1,074,319	1,036,387	218,342	20	11	10
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	442,196	435,060	419,699	7,136	2	4	4
1408	SERVICIOS PUBLICOS	0	1,694	1,634	-1,694	-100	0	0
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	234,451	0	0	234,451	0	2	0
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	527	0	0	527	0	0	0
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	592,522	614,208	592,522	-21,686	-4	5	6

1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	6,985	7,241	6,985	-256	-4	0	0
1470	OTROS DEUDORES	15,980	16,116	15,547	-136	-1	0	0
	NO CORRIENTE	4,917,524	6,818,652	6,577,901	-1,901,128	-28	40	66
1600	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,694,669	1,805,823	1,742,063	-111,154	-6	14	17
1605	TERRENOS	568,674	616,551	594,782	-47,877	-8	5	6
1640	EDIFICACIONES	1,393,779	1,444,791	1,393,779	-51,012	-4	11	14
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	69,986	1,014,201	978,392	-944,215	-93	1	10
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO OFICINA	63,279	20,530	19,805	42,749	208	1	0
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	39,210	123,995	119,617	-84,785	-68	0	1
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	26,400	27,366	26,400	-966	-4	0	0
1680	EQ. DE COMEDOR, COC. DESP. Y HOTELERIA	1,180	1,762	1,700	-582	-33	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-467,839	-1,443,374	-1,392,412	975,535	-68	-4	-14
1700	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	467,682	484,799	467,682	-17,117	-4	4	5
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	841,987	872,804	841,987	-30,817	-4	7	8
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO	-374,305	-388,005	-374,305	13,700	-4	-3	-4
1900	OTROS ACTIVOS	2,755,173	4,528,031	4,368,156	-1,772,858	-39	23	44
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	2,102,242	4,029,075	3,886,817	-1,926,833	-48	17	39
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	484,206	324,056	312,614	160,150	49	4	3
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	17,134	17,761	17,134	-627	-4	0	0
1970	INTANGIBLES	161,727	167,646	161,727	-5,919	-4	1	2
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES	-10,136	-10,507	-10,136	371	-4	0	0
2000	PASIVO	1,246,279	620,378	598,474	625,901	101	10	6
	CORRIENTE	1,020,699	446,961	431,180	573,738	128	8	4
2400	CUENTAS POR PAGAR	882,957	375,710	362,445	507,247	135	7	4
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.	298,289	319,883	308,589	-21,594	-7	2	3
2425	ACREEDORES VARIOS	19,916	11,164	10,770	8,752	78	0	0
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	15,855	17,963	17,329	-2,108	-12	0	0
2460	CREDITOS JUDICIALES	548,897	26,700	25,757	522,197	1,956	4	0
2500	OBLIGACIONES LABORALES	137,742	71,251	68,735	66,491	93	1	1
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	137,742	71,251	68,735	66,491	93	1	1
	NO CORRIENTE	225,580	173,417	167,294	52,163	30	2	2
2700	PASIVOS ESTIMADOS	205,774	139,749	134,815	66,025	47	2	1
2720	PROVISION PARA PENSIONES	205,774	139,749	134,815	66,025	47	2	1
2900	OTROS PASIVOS	19,806	33,668	32,479	-13,862	-41	0	0
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	19,806	33,668	32,479	-13,862	-41	0	0
3000	PATRIMONIO	10,987,194	9,772,489	9,427,445	1,214,705	12	90	94
3100	HACIENDA PUBLICA	10,987,194	9,772,489	9,427,445	1,214,705	12	90	94
3105	CAPITAL FISCAL	10,587,240	10,318,992	9,954,652	268,248	3	87	99
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	817,287	844,518	814,700	-27,231	-3	7	8
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	-417,333	-1,391,021	-1,341,907	973,688	-70	-3	-13
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	12,233,473	10,392,868	10,025,919	1,840,605	18	100	100

A 31 de diciembre de 2014 el Balance General de la Alcaldía de Morelia, refleja en su estructura financiera Activos de \$10.233,4 millones, Pasivos de \$1.246,2 millones y Patrimonio de \$10.987,1 millones.



Realizando el comparativo entre el periodo contable 2014 y 2013 se observa que el activo presentó un aumento de \$1.840,6 millones, equivalente al 18%; está conformado en un 60% por Activos Corrientes y 40% por Activos No Corrientes.

El Activo Corriente refleja saldo de \$7.315,9 millones, comparado con el periodo contable 2013 es superior en \$3.741,7 millones (105%); este comportamiento se ve reflejado especialmente en el grupo de Efectivo, el cual ascendió a \$4.461,6 millones y registra incremento en \$2.194,9 millones, (97%). Los demás grupos que lo conforman como son Rentas por Cobrar, Inversiones, Deudores también reflejan incremento, los cuales representan el 8%, 4% y 11%, respectivamente, respecto al Activo Total.

El Activo no Corriente asciende a \$4.917,5 millones, representa el 40% del Activo; respecto al año anterior en términos reales decreció en \$1.901,1 millones, (28%), conformado por las cuentas de Propiedad, Planta Y Equipo (\$1.694,6 millones), Bienes de Uso Público (\$467,6 millones) y los Otros Activos (\$2.755,1 millones).

La mayor variación se refleja en el grupo de Otros Activos, en cuantía de \$1.772,8 millones, especialmente en la Reserva Financiera Actuarial.

Por su parte, el Pasivo asciende a \$1.246,2 millones, equivale al 10% frente al Activo Total. Con relación al año 2013 refleja un incremento de \$625,9 millones, equivalentes al 101%. Comportamiento que se da debido a que la entidad reconoció créditos judiciales en cuantía de \$548,8 millones.

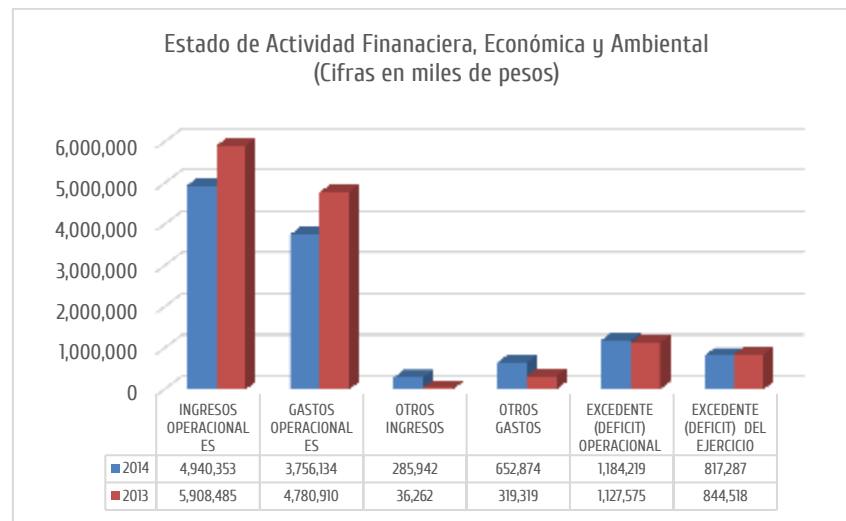
Consecuente con lo anterior, el Patrimonio asciende a \$10.987,1 millones representa el 90% del Activo, refleja crecimiento del 12%, que en términos monetarios equivale a \$1.214,7 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

MUNICIPIO DE MORELIA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUTA	VARIACION. %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	4,940,353	5,908,485	5,699,870	-968,132	-16	100	100
4100	INGRESOS FISCALES	790,784	242,631	234,064	548,153	226	100	100
4105	TRIBUTARIOS	581,678	94,545	91,207	487,133	515	12	2
4110	NO TRIBUTARIOS	209,106	148,086	142,857	61,020	41	4	3
4300	VENTA DE SERVICIOS	25,002	25,857	24,944	-855	-3	1	0
4321	SERVICIOS DE ACUEDUCTO	11,436	11,388	10,986	48	0	0	0
4322	SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	5,790	6,424	6,197	-634	-10	0	0

4323	SERVICIO DE ASEO	7,776	8,045	7761	-269	-3	0	0
4400	TRANSFERENCIAS	4,124,567	5,639,998	5,440,862	-1,515,431	-27	83	95
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	3,089,748	3,392,309	3,272,534	-302,561	-9	63	57
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	435,895	1,703,762	1,643,606	-1,267,867	-74	9	29
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	598,924	543,927	524,722	54,997	10	12	9
5000	GASTOS OPERACIONALES	3,756,134	4,780,910	4,612,107	-1,024,776	-21	76	81
5100	GASTOS DE ADMINISTRACION	2,666,750	612,104	590,492	2,054,646	336	54	10
5101	SUELDOS Y SALARIOS	487,892	449,356	433,490	38,536	9	10	8
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	180,102	463	447	179,639	38,769	4	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	67,963	63,733	61,483	4,230	7	1	1
5104	APORTES SOBRE NOMINA	12,962	11,946	11,524	1,016	9	0	0
5111	GASTOS GENERALES	1,914,615	81,173	78,307	1,833,442	2,259	39	1
5120	IMPTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,216	5,433	5,241	-2,217	-41	0	0
5200	GASTOS DE OPERACIÓN	252,901	1,878,226	1,811,910	-1,625,325	-87	5	32
5202	SUELDOS Y SALARIOS	0	1,878,223	1,811,907	-1,878,223	-100	0	32
5211	GENERALES	252,901	0	0	252,901	0	5	0
5220	IMPTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	3	3	-3	-100	0	0
5300	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	39	38	-39	-100	0	0
5330	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	39	38	-39	-100	0	0
5400	TRANSFERENCIAS	170,370	191,195	184,444	-20,825	-11	3	3
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	170,370	191,195	184,444	-20,825	-11	3	3
5500	GASTO PUBLICO SOCIAL	666,113	2,099,386	2,025,261	-1,433,273	-68	13	36
5502	SALUD	666,113	2,099,386	2,025,261	-1,433,273	-68	13	36
	EXCEDENTE OPERACIONAL (DEFICIT)	1,184,219	1,127,575	1,087,763	56,644	5	24	19
4800	OTROS INGRESOS	285,942	36,262	34,982	249,680	689	6	1
4805	FINANCIEROS	256,105	5,139	4,958	250,966	4,883	5	0
4808	OTROS INGRSOS ORDINARIOS	1,845	1,710	1,650	135	8	0	0
4810	EXTRAORDINARIOS	27,992	22,809	22,004	5,183	23	1	0
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	6,603	6,370	-6,603	-100	0	0
5800	OTROS GASTOS	652,874	319,319	308,045	333,555	104	13	5
5805	FINANCIEROS	0	105,302	101,584	-105,302	-100	0	2
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	637,025	54,302	52,385	582,723	1,073	13	1
5810	EXTRAORDINARIOS	2,227	159,715	154,076	-157,488	0	0	3
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	13,622	0	0	13,622	0	0	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	817,287	844,518	814,700	-27,231	-3	17	14



La entidad percibió Ingresos Operacionales por valor de \$4.940,3 millones, inferiores en \$968,1 millones respecto del año anterior, equivalentes al 16%, lo conforman los Ingresos Fiscales con \$790,2 millones, los cuales crecieron significativamente respecto al año anterior, en \$548,1 millones, equivalentes a 226%, observándose este comportamiento especialmente en los ingresos tributarios, la venta de servicios presentó decrecimiento de \$0.855 millones (3%).

Las Transferencias ascendieron a \$4.124,5 millones, frente al año 2014 disminuyeron en \$1.515,4 millones, equivalentes al 27%.

Registra Gastos Operacionales por \$3.756,1 millones, frente al periodo anterior disminuyeron en \$1.024,7 millones, equivalentes al 21%, están compuestos principalmente por los Gastos de Administración por \$2.666,7 millones, superiores al año anterior en \$2.054,6 millones, (336%), dentro de los cuales, el mayor incremento lo reflejan los Gastos Generales, \$1.833,4 millones (2259%), pues es incoherente por cuanto el Gasto Público Social disminuyó en \$1.433,2 millones (68%), lo cual obedece a falencias en el reconocimiento y registro contable de los hechos económicos y sociales.

Consecuente con lo anterior refleja un excedente operacional de \$1.184,2 millones, el cual es afectado con el registro de Otros Ingresos y Otros Gastos por \$285,9 y \$652,8 millones, respectivamente, por lo que se obtuvo un excedente del ejercicio de \$817,2 millones.

2.10.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2014 fue presentado al Concejo Municipal el 5 de noviembre de 2013, aprobado mediante el Acuerdo No. 27 del 29 de noviembre de 2013, en cuantía de \$3.825,9 millones.

En cumplimiento al artículo 67 del Decreto 111 de 1996 y del Estatuto de Presupuesto Municipal, se profirió el Decreto No.110-43-105 del 27 de diciembre de 2013, por medio del cual se liquida el presupuesto municipal de ingresos y gastos del municipio de Morelia, para la vigencia fiscal comprendida entre el primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año dos mil catorce (2014).

Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que le permitieron contar con un presupuesto definitivo de \$9.727 millones, presentándose variación de \$5.901,1 millones, equivalente al 39,3%. Estas modificaciones tan importantes reflejan debilidades en la Proyección y planeación inicial del Presupuesto.

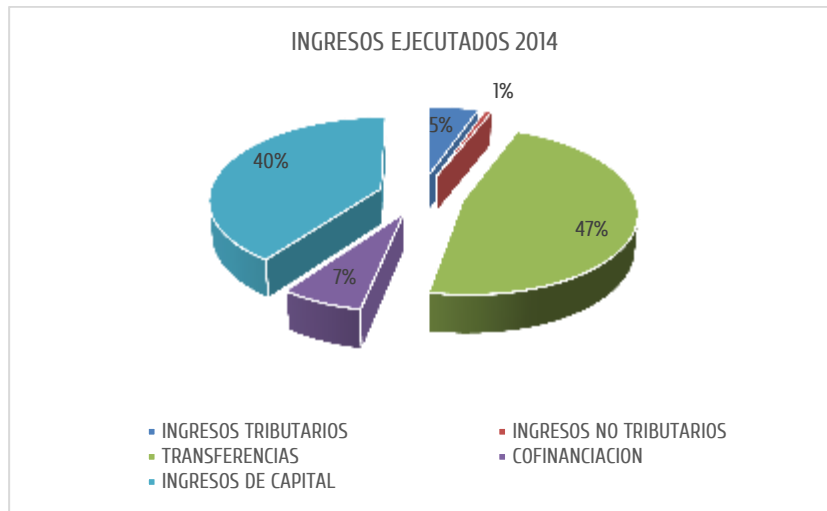
MUNICIPIO DE MORELIA GESTION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2014 (Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014 - 2013	VARIACION N %	PARTICIPACION 2014
	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUM. P.	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUM. P.			
INGRESOS TRIBUTARIOS	608,090	463,173	76	469,075	502,951	107	-39,778	-7.91	5.41
Predial Unificado	339,280	185,284	55	263,977	274,713	104	-89,429	-32.55	2.16
Industria y Comercio	69,820	53,263	76	49,184	50,930	104	2,333	4.58	0.62
Sobreta a la Gasolina	0	0	-	1	0	0	0	0.00	0.00
Otros Tributarios	198,990	224,626	113	155,914	177,308	114	47,318	26.69	2.62
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	83,862	61,711	74	98,516	81,809	83	2,053	2.51	0.72
TRANSFERENCIAS	4,720,703	4,034,000	85	4,576,782	3,711,419	81	322,581	8.69	47.12
Sistema General de Participaciones	3,151,146	3,123,497	99	3,204,353	3,007,391	94	116,106	3.86	36.48
Fosyga	975,223	909,664	93	1,341,318	693,237	52	216,427	31.22	10.62
Etesa	85,090	839	1	31,110	10,791	35	-9,952	-92.23	0.01
Regalias	0	0	-	1	0	0	0	-	0.00
Otras Transferencias	509,244	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00
COFINANCIACION	277,527	581,309	209	640,196	163,017	25	418,292	256.59	6.79

RECURSOS DE CREDITO	0	0	-	2	0	0	0	0.00	0.00
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	3,428,003	3,421,639	100	932,317	932,317	100	2,489,322	267.00	39.96
RECAUDOS A TERCEROS	0	0	-	59,782	57,615	96	-57,615	-100.00	0.00
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	582,937	0	0	513,490	395,100	77	-395,100	-100.00	0.00
OTROS INGRESOS	25,912	0	0	0	0	-	0	-	0.00
INGRESOS TOTALES	9,727,034	8,561,832	88	7,290,160	5,844,228	80	2,717,604	46.50	100.00

Según la Ejecución Presupuestal los ingresos percibidos durante la vigencia 2014, ascendieron a \$8.561,8 millones, alcanzando un nivel de cumplimiento del 88% respecto al presupuesto definitivo. Comparados con la vigencia anterior el recaudo es superior en \$2.717,6 millones, los cuales representan el 46,5%, comportamiento que se evidencia en Recursos de Capital, por cuanto su variación fue de \$2.489,3 millones.

Se recaudaron Ingresos Tributarios por valor de \$463,1 millones, frente al año anterior disminuyeron en \$39,7 millones que representan el 7,9%, situación dada al bajo recaudo del Impuesto Predial, el cual decreció para la vigencia 2014 con una variación de \$89,4 millones que equivalen al 32,55%.



El recaudo por transferencias fue de \$4.034 millones, los cuales representan el 85% del presupuesto aprobado (\$4.720,7 millones), con relación al año anterior fueron mayores en \$322,5 millones, equivalentes al 8,69%, las mismas participan con el 47,12% en el ingreso total percibido por la entidad. En este grupo la mayor participación está representada en el Sistema General de Participaciones por \$3.123,4 millones, respecto al año anterior presentó un incremento de \$116 millones (3,86%).

MUNICIPIO DE MORELIA
GESTION PRESUPUESTAL GASTOS 2014

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014-2013	VARIACION %	PARTICIPACION 2014
	PRESUPUESTO	COMPROMISOS	% CUMPLIMIENTO	PRESUPUESTO	COMPROMISOS	% CUMPLIMIENTO			
FUNCIONAMIENTO	1,010,649	931,037	92	747,022	672,992	90	258,245	38	16.67
Gastos de Personal	679,093	630,391	93	503,865	479,254	95	151,137	32	11.29
Gastos Generales	141,492	134,034	95	169,757	131,076	77	2,958	2	2.40
Transferencia Órganos de Control	173,296	167,920	97	208,987	206,218	99	-38,298	-19	3.01
Concejo	80,896	80,302	99	120,562	117,793	98	-37,491	-32	1.44
Personería	92,400	87,618	95	88,425	88,425	100	-807	-1	1.57
Transferencias Corrientes	190,064	166,612	88	73,400	62,462	85	104,150	167	2.98
INVERSION	7,934,240	3,946,7	50	5,760,880	4,032,745	70	-86,028	-2	70.67

17									
Inversión con ICLD	302,688	260,015	86	390,609	257,714	66	2,301	1	4.66
Inversión con SGP	2,241,920	1,545,984	69	2,386,370	1,529,476	64	16,508	1	27.68
Educación	154,789	47,745	31	208,273	92,367	44	-44,622	-48	0.85
Salud	843,177	834,651	99	800,094	707,525	88	127,126	18	14.95
Ingresos por crecimiento de la economía	0	0	0	57,509	56,998	99	-56,998	0	0.00
Agua Potable y Saneamiento Básico	0	0	0	159,155	17,850	11	-17,850	-100	0.00
Deporte	63,425	14,497	23	62,586	41,126	66	-26,629	-65	0.26
Cultura	47,569	37,619	79	46,939	37,899	81	-280	-1	0.67
Otros Sectores	1,096,329	598,221	55	1,031,020	575,711	56	22,510	4	10.71
Alimentación Escolar	19,431	0	0	20,794	0	0	0	-	0.00
Primera Infancia	17,200	13,251	0	0	0	0	13,251	0	0.24
Inversión Recursos Fosyga	975,223	975,223	100	1,341,318	1,341,318	100	-366,095	-27	17.46
Inversión Recursos Etesa	0	0	0	31,110	7,152	23	-7,152	-100	0.00
INVERSIÓN CON RECURSOS PROPIOS	114,545	9,000	8	134,292	30,000	22	-21,000	-70	0.16
REGALIAS Y PARTICIPACION	553,244	247,216	45	5	0	0	247,216	0	4.43
Inversión con Recursos de Capital, Balance y Rendimientos Financieros.	3,513,093	702,146	20	1,334,361	740,004	55	-37,858	-5	12.57
COFINANCIACION	233,527	207,133	89	142,815	127,081	89	80,052	63	3.71
PAGOS A TERCEROS	0	0	-	59,782	49,268	82	-49,268	-100	0.00
FONDOS ESPECIALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	582,937	538,800	92	513,490	408,415	0	130,385	0	9.65
OTROS GASTOS	25,912	0	0						0.00
GASTOS TOTALES	9,727,034	5,584,474	57	7,290,161	5,369,438	74	215,036	4	100.00

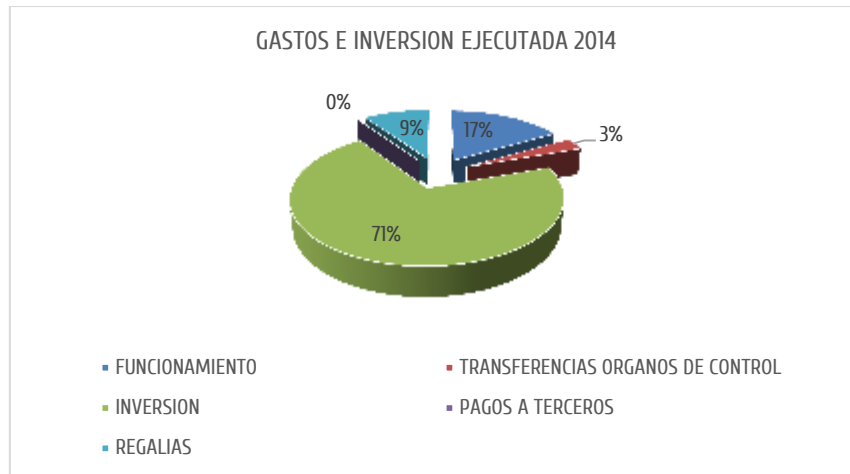
Durante la vigencia 2014 la Administración Municipal ejecutó gastos totales por valor de \$5.584,4 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 57%, respecto a la proyección establecida.

Los gastos fueron ejecutados según la siguiente distribución: Gastos de Funcionamiento \$931 millones, equivalente al 16,67% del total ejecutado, siendo mayores a la vigencia anterior en \$258,2 millones, los cuales representan el 38%.

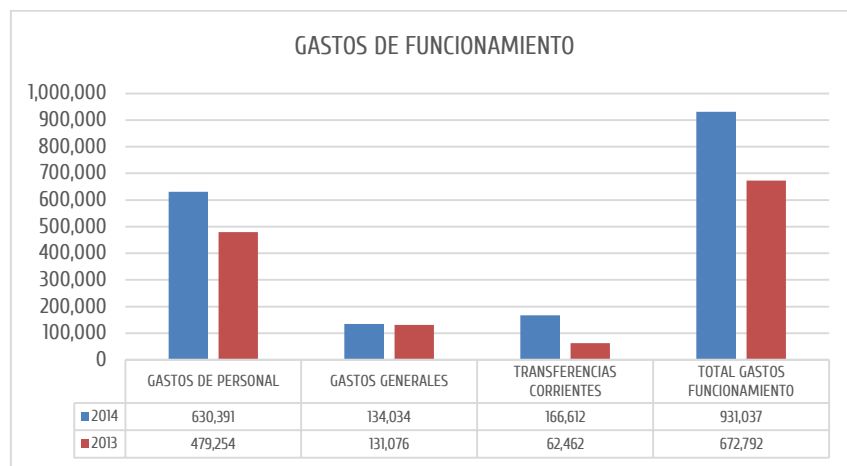
Los recursos apropiados en inversión se comprometieron en \$3.946,7 millones, éstos alcanzaron un nivel de cumplimiento del 50% frente a las proyecciones realizadas, respecto al año anterior la ejecución es inferior en \$86 millones, equivalentes al 2%.

Se evidencia que dentro del total de los gastos se proyectó para Inversiones con Recursos del Sistema General de Regalías el valor de \$582,9 millones, de los cuales según el informe de ejecución presupuestal de gastos se ejecutó en \$538,8 millones que corresponden a un nivel de cumplimiento de 92%, respecto a la participación representa el 9,65% del total de gastos ejecutados.

Se aclara, que de los gastos ejecutados respecto a la inversión del Sistema General de Regalías reflejados en la ejecución de gastos de la vigencia 2014, se pagaron \$469,8 millones, quedando un saldo por pagar de \$68,9. No obstante, al efectuar el comparativo con el informe de ejecución presupuestal de ingresos no se observa recaudo registrado por este concepto.



Los Gastos de Inversión para la vigencia 2014 fueron proyectados en \$9.727 millones, con un nivel de ejecución de 57 % en cuantía de \$5.584,4. Respecto a los gastos totales representan el 70,67%.



Los gastos de funcionamiento se ejecutaron con la siguiente asignación: Gastos de Personal por \$630,3 millones, representan el 93% respecto a lo proyectado y superiores a la vigencia 2013 en \$151 millones, es decir, el 32%; Gastos Generales de \$134 millones, 95% del presupuesto asignado, respecto al año 2013 presentan variación de \$2,9 millones, equivalentes al 2%; en Transferencias Corrientes se destinaron recursos por \$166,6 millones, los cuales representan el 88% del valor asignado, en relación a la vigencia 2013 presentan variación de \$104,1 millones, lo que nos indica que se incrementaron en 167%, y en Transferencias para Concejo y Personería Municipal las apropiaciones sumaron \$167,9 millones, inferiores en \$38,2 millones frente a la vigencia anterior.

La inversión más representativa corresponde a la realizada con los recursos del Sistema General de Participaciones, la cual ascendió a \$1.545,9 millones, los cuales presentaron un cumplimiento respecto de las proyecciones realizadas del 69%, superiores a los ejecutados en el año anterior en \$16,5 millones, es decir que sus inversiones estuvieron por encima en del 1%.

La inversión con Ingresos Corrientes de Libre Destinación se proyectó por \$302,6 millones, de los cuales se comprometió el 86%, con afectaciones de \$260 millones, comparados con la vigencia anterior se determina aumento en \$2,3 millones, equivalente al 1%.

Efectuando un análisis de los ingresos totales obtenidos en la vigencia 2014, los cuales ascienden a \$8.561,8 millones, frente a los compromisos adquiridos por la administración que fueron de \$5.584,4 millones, se obtuvo un superávit presupuestal de \$2.977,4 millones. Situación que refleja debilidades en la planeación y ejecución efectiva del presupuesto.

2.10.3 INDICADORES

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL				
INDICADOR	APLICACIÓN 2014		2013	2014
1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes destinados a Funcionamiento	931,037	524,884	86.92%	56,38%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos Totales *100	0	8,561,832	0.00%	0.00%
3. Dependencia de las transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	3,123,497	8,561,832	51.46%	36.48%
4. Generación de Recursos Propios: Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	463,173	8,561,832	8.61%	5.41%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el municipio en la vigencia 2014, cubren el 56.38% del gasto de funcionamiento (Gastos personales, generales, transferencias a órganos de control, como otras de Ley), reflejando un déficit del 43.62% que es atendido con los recursos de libre destinación del Sistema General de Participaciones. Respecto a la vigencia anterior este indicador desmejoró arrojando en 30.54 puntos porcentuales.

Magnitud de la Deuda: El municipio presenta una magnitud de la deuda de 0% por cuanto no tiene deuda pública a 31 de diciembre de 2014, situación positiva para el Municipio y para la gestión de la administración.

Dependencia de las Transferencias del SGP: El ente territorial presenta una dependencia significativa de los recursos del Sistema General de Participaciones, que constituye un aporte del 36,48 % del ingreso total de transferencias recaudadas, siendo la fuente más representativa de financiación tanto de la inversión como del funcionamiento. Además, se observa que este indicador decreció en 14,98 puntos porcentuales en relación a la vigencia anterior.

Importancia de los Recursos Propios: El municipio de Morelia genera el 5,41% en ingresos tributarios, evidenciándose que desmejoró en relación a la vigencia anterior, con una variación de 3,2 puntos porcentuales, tendencia que refleja debilidades en la gestión de los recaudos tributarios.

INDICADORES DE RESTRICCIONES FISCALES NORMATIVAS

1. ADMINISTRACION CENTRAL

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	1,265,238,745
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	863,046,678
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	68.21%

2. ORGANOS DE CONTROL

Concejo Municipal

CONCEPTO	VALOR
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 7 CONCEJALES)	48,516,860
VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 7 CONCEJALES)	13,861,960
VALOR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (1.5% ICLD)	18,978,581
TOTAL MÁXIMO LEGAL	81,357,401
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	80,302,251

Personería Municipal

CONCEPTO	VALOR
TOTAL MÁXIMO LEGAL (150 SMMLM)	92,400,000
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	87,617,921

Límite de Gastos de Funcionamiento: Al finalizar la vigencia la Administración Municipal obtuvo un indicador de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 68,21%, ubicándose dentro de los límites y categoría establecidos por la Ley. Este Indicador aumento respecto a la vigencia anterior en 14,27 puntos porcentuales.

Transferencias al Concejo y Personería Municipal: Efectuado el análisis del indicador se determinó que el municipio cumplió el límite establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, por cuanto las transferencias fueron inferiores y acorde al cumplimiento normativo.

2.10.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

En cumplimiento a la Ley 819 de 2003 la entidad formuló el Marco Fiscal de Mediano plazo 2012-2022, para lo cual se formuló la proyección del Plan Financiero actualizado y ajustado para el año 2014.

Este informe muestra la evaluación al comportamiento del escenario financiero programado para la vigencia 2014, desde el punto de vista de cumplimiento de metas de recaudo de ingresos tributarios y de compromisos frente al escenario proyectado y el presupuesto inicial aprobado.

INFORME DE RESULTADOS VIGENCIA 2014 (Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	Escenario Financiero 2014	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	(%) Ejecución Frente a escenario
INGRESOS TRIBUTARIOS	579,000	608,091	463,173	80%
Predial Unificado	333,000	339,280	185,284	56%
Industria y Comercio	60,000	69,820	53,263	89%
Otros Tributarios	186,000	198,991	224,626	121%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	85,000	83,862	61,711	73%
TRANSFERENCIAS	862,000	4,720,703	4,034,000	468%
OTROS INGRESOS		25,912	-	-
RECURSOS COFINANCIACION, DE CAPITAL, PARA TERCEROS Y OTROS (ingresos de capital.)	4,666,000	4,288,467	4,002,948	86%
INGRESOS TOTALES	6,192,000	9,727,035	8,561,832	138%
GASTOS TOTALES	6,060,000	8,944,889	4,877,754	80%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	651,000	1,010,649	931,037	143%
Gastos de Personal	500,000	679,093	630,391	126%
Gastos Generales	151,000	141,492	134,034	89%
Transferencias, Organismos de Control y pagos a terceros.	386,000	363,360	334,532	87%
GASTOS DE INVERSION	5,023,000	7,934,240	3,946,717	79%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	-
OTROS GASTOS	0	25,912	0	-

De la información del cuadro expuesto, se deduce que no hay consistencia entre las cifras del escenario financiero proyectado para la vigencia 2014, con el presupuesto programado para la misma vigencia. Igualmente, conforme a los resultados obtenidos, se colige que el marco fiscal de mediano plazo no está cumpliendo con la finalidad y objetivo previsto por el precepto normativo, dado que este es una herramienta que permite orientar la elaboración de los presupuestos anuales y en su defecto presenta inconsistencias conforme al artículo 5 y 6 de la Ley 819 de 2003.

2.10.5 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZA

El municipio refleja en el Balance General a 31 de diciembre de 2014, una estructura financiera compuesta por Activos de \$12.233,4 millones, Pasivos de \$1.246,2 millones y Patrimonio de \$10.987,1 millones. Realizando el comparativo entre el periodo contable 2014 y 2013, se percibe que el activo presentó un aumento con una variación en \$1.840,6 millones que equivale al 18%; está conformado en un 34% por Activos Corrientes y 66% por Activos No Corrientes.

El Pasivo Total asciende a \$1.246,2 millones, el cual representa el 10% del Activo, que según el indicador de endeudamiento es mínimo.

El comportamiento presupuestal dio como resultado, cumplimiento en las metas de recaudo del 88% y en gastos se comprometió el 57% de lo presupuestado, generando de esta forma un superávit presupuestal de \$2,977,4 millones, situación que refleja debilidades en la planeación y ejecución efectiva de los recursos, teniendo en cuenta que por ser un ente territorial el objetivo no es generar excedentes sino un punto de equilibrio entre lo recaudo y lo comprometido para atender las necesidades de la comunidad y generar impacto social, aplicando los principios de la función administrativa en congruencia con los fines del Estado.

Los indicadores de desempeño muestran que el municipio tiene un déficit de financiamiento del gasto de funcionamiento con sus ingresos corrientes (Tributarios y no Tributarios) del 43.62%, la dependencia de la transferencia del Sistema General de Participaciones es del 36,48 %, recursos que se constituye en la principal fuente de financiación de la inversión como del gasto de funcionamiento.

De acuerdo al cálculo realizado por la Contraloría Departamental del Caquetá, el indicador de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del municipio en la vigencia 2014, corresponde al 68,21%, ubicándose dentro de los límites y categoría establecida por el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

En el municipio de Morelia el marco fiscal de mediano plazo no está cumpliendo con la finalidad y objetivo previsto por el precepto normativo, dado que este es una herramienta que permite orientar la elaboración de los presupuestos anuales, pues presenta inconsistencias conforme al artículo 5 y 6 de la Ley 819 de 2003.

Como se puede observar en el Capítulo de Evaluación del Plan de Desarrollo, en el análisis realizado al comportamiento de la inversión programada respecto a la ejecutada, se puede identificar una significativa ejecución en el sector de salud y un rezago en los sectores de educación, agua potable y saneamiento básico, deporte y recreación, cultura, fortalecimiento institucional, vivienda, ambiental, infraestructura vial, eléctrica y telecomunicaciones, agropecuario, infancia y adolescencia educación y otros sectores, sin presentar sectores con grado de ejecución aceptable.

2.11 MUNICIPIO DE PUERTO RICO

2.11.1 EVALUACION FINANCIERA

Para efectos de hacer la comparación, las cifras de los Estados Financieros del año 2013 se re expresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3.66%).

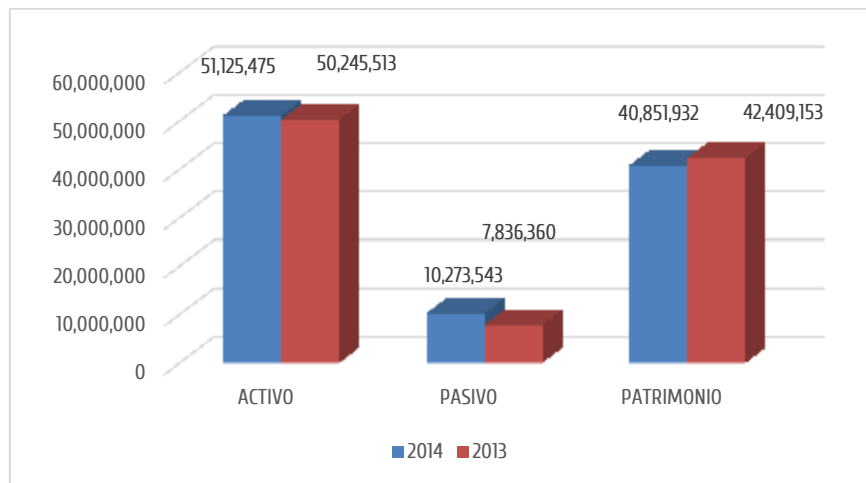
**MUNICIPIO DE PUERTO RICO
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)**

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACION	VARIACION	PARTICIPACION VERTICAL
					N	AC %	

						ABSOLUT A	2014	2013
1000	ACTIVO	51,125,475	50,245,513	48,471,458	879,962	2	100	100
	ACTIVO CORRIENTE	12,566,184	11,173,286	10,778,783	1,392,898	12	25	22
1100	EFFECTIVO	8,979,024	9,150,745	8,827,653	-171,721	-2	18	18
1110	DEPOSITO EN INST FINANCIERAS	8,979,024	9,150,745	8,827,653	-171,721	-2	18	18
1200	INVERSIONES	0	133,330	128,622	-133,330	-100	0	0
1202	INVERSION ADMINISTRACION EN LIQUIDEZ CON TITULOS PARTICIPATIVOS	0	133,330	128,622	-133,330	-100	0	0
1300	RENTAS POR COBRAR	189,294	104,758	101,059	84,536	81	0	0
1305	VIGENCIA ACTUAL	10,176	4,739	4,572	5,437	115	0	0
1310	VIGENCIA ANTERIOR	179,118	100,018	96,487	79,100	79	0	0
1400	DEUDORES	3,204,358	1,784,454	1,721,449	1,419,904	80	6	4
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	72,128	9,449	9,115	62,679	663	0	0
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	816,783	103,977	100,306	712,806	686	2	0
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	307,076	295,989	285,538	11,087	4	1	1
1424	RECURSOS ENTREGADOS ADMINISTRACION EN	1,705,235	1,231,907	1,188,411	473,328	38	3	2
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	63,107	65,417	63,107	-2,310	-4	0	0
1470	OTROS DEUDORES	240,029	77,716	74,972	162,313	209	0	0
1.5	INVENTARIOS	192,998			192,998	0	0	0
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	192,998			192,998	0	0	0
1900	OTROS ACTIVOS	510			510	0	0	0
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	510			510	0		
	ACTIVO NO CORRIENTE	38,559,796	39,072,227	37,692,675	-512,431	-1	75	78
1200	INVERSIONES	205,916	98,080	94,617	107,836	110	0	0
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES ENTIDADES NO CONTROLADAS EN	111,299	0	-	111,299	0		0
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES ENTIDADES CONTROLADAS EN	94,617	98,080	94,617	-3,463	-4	0	0
1600	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP	12,854,405	13,912,155	13,420,948	-1,057,750	-8	25	28
1605	TERRENOS	1,905,367	1,975,102	1,905,366	-69,735	-4	4	4
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	8,900	9,226	8,900	-326	-4	0	0
1640	EDIFICACIONES	12,779,996	13,453,845	12,978,820	-673,849	-5	25	27
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	1,162,048	1,204,579	1,162,048	-42,531	-4	2	2
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	159,868	165,719	159,868	-5,851	-4	0	0
1665	MUEBLES - ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	45,521	4,768	4,600	40,753	855	0	0
1670	EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	51,275	43,755	42,210	7,520	17	0	0
1675	EQ DE TRANSP- TRACCIÓN Y E	420,523	428,140	413,023	-7,617	-2	1	1
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-3,679,093	-3,372,979	(3,253,887)	-306,114	9	-7	-7
1700	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	8,989,588	6,970,107	6,724,008	2,019,481	29	18	14
1705	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCION	2,322,780	59,294	57,200	2,263,486	3817	5	0
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	6,666,808	6,910,813	6,666,808	-244,005	-4	13	14
1900	OTROS ACTIVOS	16,509,887	18,091,886	17,453,102	-1,581,999	-9	32	36
1901	RESERVA FRA ACTUARIAL	16,188,239	18,091,886	17,453,102	-1,903,647	-11	32	36
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	8,009			8,009	0	0	0
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	293,164			293,164	0	1	0
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	17,785			17,785	0	0	0
1970	INTANGIBLES	2,690			2,690	0	0	0
2000	PASIVO	10,273,543	7,836,360	7,559,676	2,437,183	31	20	16
	PASIVO CORRIENTE	6,689,960	5,867,819	5,660,640	822,141	14	13	12
2400	CUENTA POR PAGAR	5,045,035	3,226,906	3,112,971	1,818,129	56	10	6
2401	ADQ DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4,464,015	2,602,563	2,510,672	1,861,452	72	9	5

2425	ACREEDORES	235,363	275,657	265,924	-40,294	-15	0	1
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	33,763	32,571	-33,763	-100	0	0
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	34,856	35,706	34,445	-850	-2	0	0
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	57,796	60,918	58,767	-3,122	-5	0	0
2460	CREDITOS JUDICIALES	0	218,300	210,592	-218,300	-100	0	0
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	253,005	0	-	253,005	0	0	0
2500	OBLIGACIONES LABORALES	1,176,512	1,239,101	1,195,351	-62,589	-5	2	2
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOC	996,330	1,032,180	995,736	-35,850	-3	2	2
2510	PENSIONES POR PAGAR	180,182	206,921	199,615	-26,739	-13	0	0
2700	PASIVOS ESTIMADOS	0	1,013,161	977,389	-1,013,161	-100	0	2
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	1,013,161	977,389	-1,013,161	-100	0	2
2900	OTROS PASIVOS	468,413	388,651	374,929	79,762	21	1	1
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCER	468,413	388,651	374,929	79,762	21	1	1
	PASIVO NO CORRIENTE	3,583,583	1,968,541	1,899,036	1,615,042	82	7	4
2700	PASIVOS ESTIMADOS	3,583,583	1,968,541	1,899,036	1,615,042	82	7	4
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1,108,972	0	-	1,108,972	0	2	0
2720	PROVISIONES PARA PENSIONES	2,474,545	1,968,541	1,899,036	506,004	26	5	4
2917	ANTICIPO DE IMPUESTOS	66			66	0		
3100	HACIENDA PUBLICA	40,851,932	42,409,153	40,911,782	-1,557,221	-4	80	84
3105	CAPITAL FISCAL	40,910,761	35,171,544	33,929,716	5,739,217	16	80	70
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	246,340	7,137,677	6,885,662	-6,891,337	-97	0	14
3110	SUPERAVIT POR VALORIZACION		0	-	0	0	80	0
3117	SUPERAVIT POR METODO DE PART	94,617	98,080	94,617	-3,463	-4	0	0
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	1,787	1,852	1,787	-65	-4	0	0
3128	PROVISIONES	-401,573			-401,573	0		
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	51,125,475	50,245,513	48,471,458	879,962	2	100	100

El Balance General refleja en su estructura financiera Activos por valor de \$51.125,4 millones, Pasivos por \$10.273,5 millones y Patrimonio de \$40.851,9 millones, conforme se observa en la gráfica siguiente:



En relación con el periodo anterior, el activo presenta incremento de \$879,9 millones, los cuales representan una variación del 2%. El 25% es Corriente y 75% corresponden a Activos no corrientes.

El Activo Corriente representa la suma de \$12.566,1 millones, frente al año anterior es superior en \$1.392,8 millones (12%), la mayor variación se presenta en el grupo Deudores. Registra saldo de \$3.204,3 millones, con una variación positiva de \$1.419,9 millones equivalente al (80%) respecto al año 2013, causada especialmente por las Transferencias por Cobrar y Recursos Entregados en Administración.

Otro grupo representativo corresponde a Efectivo, con saldo de \$8.979,0 millones, frente al año anterior decreció en \$171,7 millones (-2%). Las Cuentas por Cobrar con saldo \$189,2 millones, frente al año anterior son superiores en \$84,5 equivalentes al 81%.

El Activo No Corriente asciende a \$38.559,2 millones, inferior al año anterior en \$512,4 millones (-1%), está constituido por las cuentas de Inversión por \$205,9 millones, Propiedad Planta y Equipo por \$12.854,4 millones, Otros Activos por \$16.509,3 millones, éstos corresponden en un 98% a la Reserva Financiera Actuarial del municipio para financiar el pasivo pensional; representan el 32% del activo total.

En cuanto al Pasivo (\$10.273,5 millones), representa el 16% frente al activo, presenta variación del 31%, frente al año anterior; está clasificado en Pasivo Corriente por \$6.689,9 millones, de los cuales el grupo más representativo son Cuentas por Pagar con saldo de \$5.045 millones, principalmente por concepto de Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, las cuales presentan incremento de \$1.861,4 millones (72%).

El Pasivo No Corriente por \$3.583,5 presenta una variación de \$1.615,0 millones equivalentes al 82% que corresponde a Pasivos Estimados.

El Patrimonio asciende a \$40.851,9 millones, refleja variación negativa de \$1.557,2 millones equivalente al 4%, frente al activo representa el 80%. El resultado del ejercicio ascendió a \$246,3 millones, con una variación negativa de \$6.878,1 millones que equivale al (-96%) frente al año anterior, por consiguiente se refleja disminución del patrimonio.

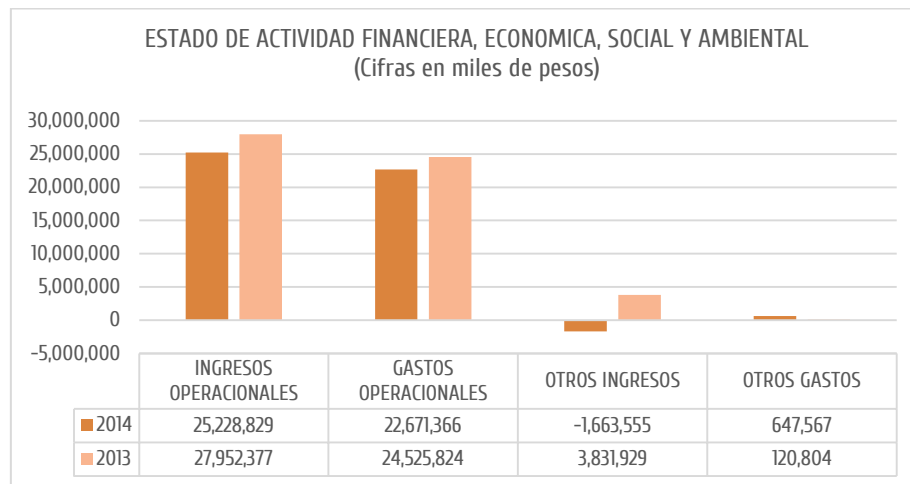
Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

MUNICIPIO DE PUERTO RICO ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUTA	VARIACION. %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	25,228,830	27,952,377	26,965,442	-2,723,547	-10	100	100
4100	INGRESOS FISCALES	2,629,929	2,158,141	2,081,942	471,788	22	10	8
4105	Tributarios	2,066,235	1,819,629	1,755,382	246,606	14	8	7
4110	No Tributarios	754,673	541,081	521,977	213,592	39	3	2
4195	Devolución y descuento	-190,979	-202,569	-195,417	11,590	-6	-1	-1
4200	VENTA DE BIENES	9,274	10,925	10,539	-1,651	-15	0	0
4210	Bienes Comercializados	9,274	10,925	10,539	-1,651	-15	0	0
4400	TRANSFERENCIAS	22,589,627	25,783,311	24,872,961	-3,193,684	-12	90	92
4408	Sistema General de Participaciones	12,392,028	14,584,512	14,069,566	-2,192,484	-15	49	52
4413	Sistema General de Regalías	2,007,997	2,337,945	2,255,397	-329,948	-14	8	8
4421	Sistema General Social en Salud	6,806,000	6,741,774	6,503,737	64,226	1	27	24
4428	Otras Transferencias	1,383,602	2,119,081	2,044,261	-735,479	-35	5	8
	GASTOS OPERACIONALES	22,671,366	24,525,824	23,659,873	-1,854,458	-8	90	88
5100	DE ADMINISTRACION	2,913,204	3,722,356	3,590,928	-809,152	-22	12	13
5101	Sueldos y Salarios	822,271	1,057,647	1,020,304	-235,376	-22	3	4
5102	Contribuciones Imputadas	1,234,725	1,968,541	1,899,036	-733,816	0	5	7
5103	Contribuciones Efectivas	139,300	156,759	151,224	-17,459	-11	1	1
5104	Aportes sobre nómina	24,146	32,626	31,474	-8,480	-26	0	0
5111	Generales	661,883	500,800	483,118	161,083	32	3	2
5120	Impuestos, Contrib y Tasas	30,879	5,983	5,772	24,896	416	0	0
5200	DE OPERACIONES	21,794			21,794	416	0	0
5211	GASTOS GENERALES	21,620			21,620	0	0	0

5220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASA	174			174	0	0	0
5300	PROVISION, AGOTAMIENTO, DEPREC. Y AMORTIZACION	0	793,249	765,241	-793,249	-100	0	3
5330	Depreciación	0	793,249	765,241	-793,249	-100	0	3
5400	TRANSFERENCIAS	48,962	722,676	697,160	-673,714	-93	0	3
5423	Otras Transferencias	48,962	722,676	697,160	-673,714	-93	0	3
5500	GASTO SOCIAL	19,687,406	19,287,544	18,606,544	399,862	2	78	69
5501	Educación	1,778,954	1,970,724	1,901,142	-191,770	-10	7	7
5502	Salud	14,186,930	13,729,284	13,244,534	457,646	3	56	49
5503	Agua Potable y Saneamiento Basico	1,144,887	535,366	516,463	609,521	114	5	2
5504	vivienda	0	16,586	16,000	-16,586	0	0	0
5505	Recreación y Deporte	87,179	745,818	719,485	-658,639	-88	0	3
5506	Cultura	142,805	95,056	91,700	47,749	50	1	0
5507	Desarrollo Comunitario	1,925,827	1,775,837	1,713,136	149,990	8	8	6
5508	Medio Ambiente, Agua potable y S, Basico .	29,675	19,187	18,510	10,488	55	0	0
5550	Subsidios asignados	391,149	399,686	385,574	-8,537	-2	2	1
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	2,557,464	3,426,553	3,305,569	-869,089	-25	10	12
4800	OTROS INGRESOS	-1,663,555	3,831,929	3,696,632	-5,495,484	-143	-7	14
4805	Financieros	1,286,249	135,800	131,005	1,150,449	847	5	0
4808	otros ingresos ordinarios	47,294						
4810	Extraordinarios	31,621	890,198	858,767	-858,577	-96	0	3
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	-3,028,719	2,805,931	2,706,860	-5,834,650	-208	-12	10
5800	OTROS GASTOS	647,569	120,804	116,539	526,765	436	3	0
5805	Financieros	2,051	4,224	4,075	-2,173	-51	0	0
5806	Perdida por e método de participación patrimonial	17,324	0	-	0	0	0	0
5808	Otros Gastos Ordinario	36,867	27,371	26,405	9,496	35	0	0
5810	Extraordinarios	77,329	23,108	22,292	54,221	235	0	0
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	513,998	66,101	63,767	447,897	678	2	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	246,340	7,137,677	6,885,662	-6,891,337	-97	1	26

En cuanto al Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, la entidad obtuvo los siguientes saldos a 31 de Diciembre de 2014:



De acuerdo a la gráfica anterior, la entidad durante el periodo contable 2014 registra ingresos operacionales por valor de \$25.228,8 millones, con una variación negativa respecto al año anterior de \$2.723,5 millones, equivalentes al -10%. Los ingresos están compuestos por: Ingresos Fiscales por valor de \$2.629,9 millones, Venta de Bienes \$9 millones y Transferencias por \$22.589,6 millones. El ingreso más representativo corresponde a Transferencias (\$22.589,6 millones), con variación negativa de \$3.193,6 millones, equivalente al 12%, generada de manera especial en los recursos del Sistema

General de Participaciones que fueron inferiores en \$2.192,4 millones y en Otras Transferencias, que decrecieron en \$735.4 millones.

Los ingresos fiscales ascendieron a \$2.629,9 millones, presentan crecimiento en relación al año anterior de \$471,7 millones (22%).

La entidad registró Gastos Operacionales por \$22.671,3 millones, con una variación negativa de \$1.854,4 millones, equivalentes al -8% frente al año anterior.

En el periodo contable se destinó a los diferentes conceptos de Gasto Social el valor de \$19.687,4 millones, mayor al registrado en el año anterior en \$399.8 millones que equivale al 2%, especialmente en el sector Agua Potable y Saneamiento Básico por valor de \$1.144,8 millones, con un aumento en \$609,5 millones equivalente al 14%.

Como resultado de las operaciones realizadas se refleja un excedente operacional por \$2.557,4 millones, el cual es afectado por el registro de Otros Ingresos de \$-1.663,5 millones, cuyo saldo corresponde en su gran mayoría a Ajustes de Ejercicios Anteriores, así como de Otros Gastos por valor de \$647,5 millones, por lo tanto el resultado del ejercicio es de \$246,3 millones.

Teniendo en cuenta el análisis vertical, los Ingresos Fiscales representan el 10% y las Transferencias el 90% frente al Ingreso Total, los Gastos de Administración 12% y Gasto Social el 78%.

2.11.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El presupuesto para la vigencia fiscal 2014 fue presentado ante el Concejo Municipal el 5 de noviembre de 2013, por valor de \$20.886,6 millones, aprobado mediante Acuerdo No. 028 del 30 de noviembre de 2013, sancionado el 7 de diciembre de 2013. El ejecutivo expidió el Decreto No.122 del 23 de diciembre de 2013, por el cual liquida el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2014 y se establece las disposiciones generales para su ejecución.

Durante la vigencia de análisis se determinaron adiciones por valor de \$10.071,7 millones y reducciones por \$102,2 millones para un presupuesto final de \$30.856,1 millones.

MUNICIPIO DE PUERTO RICO GESTION PRESUPUESTAL INGRESOS 2014 (Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014-2013	VARIACION %	COMPOSICION 2014
	PRESUPTO	INGRESOS	% CUMP.	PRESUPTO	INGRESOS	% CUMP.			
INGRESOS TRIBUTARIOS	2,597,799	2,517,119	97	2,238,000	2,061,344	92	455,775	22	9
Predial Unificado	933,410	630,268	68	950,000	508,278	54	121,990	24	25
Industria y Comercio	341,544	419,685	123	210,000	239,072	114	180,613	76	17
Sobretasa a la Gasolina	557,754	515,517	92	504,000	518,107	103	-2,590	0	20
Otros Tributarios	765,091	951,649	124	574,000	795,887	139	155,762	20	38
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	224,425	276,708	123	263,000	188,197	72	88,511	47	1
TRANSFERENCIAS	19,183,521	18,642,887	97	19,125,381	19,282,981	101	-640,094	-3	64
Sistema General de Participaciones	11,915,397	11,521,566	97	11,691,361	11,779,914	101	-258,348	-2	62
Fosyga	6,983,845	6,806,043	97	6,435,142	6,503,737	101	302,306	5	24
Etesa	99,136	134,522	136	944,400	973,627	103	-839,105	-86	0
Otras Transferencias	185,143	180,756	0	54,478	25,703	47	155,053	603	1
RECURSOS DE CAPITAL	5,019,451	4,836,201	96	3,348,380	3,610,006	108	1,226,195	34	17
REGALIAS Y COMPENSACIONES	3,830,945	2,664,531	70	1,676,688	2,230,880	133	433,651	19	9
INGRESOS TOTALES	30,856,141	28,937,446	94	26,651,449	27,373,408	103	1,564,038	6	100

Fuente: Ejecución presupuestal vigencia 2013-2014.

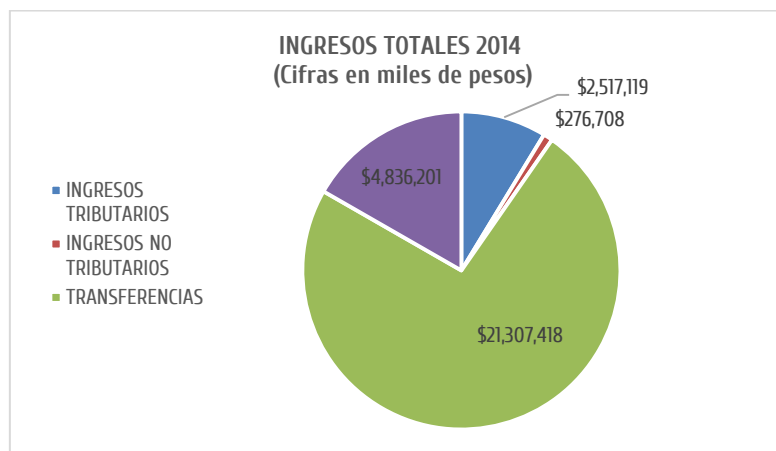
El presupuesto definitivo para la vigencia fiscal 2014 ascendió a \$30.856,1 millones, con una ejecución de \$28.937,4 millones, equivalente al 94%, es decir se recaudo fue inferior al proyectado de \$1.918,7 millones, respecto a la vigencia anterior se incrementó el recaudo en \$1.564 millones, equivalentes a una variación del 6%.

Los Ingresos Tributarios alcanzaron los \$2.517,1 millones, representan el 97% de lo presupuestado, respecto a la vigencia 2013 se alcanzó un incremento de \$455,7 millones que equivale al 22%.

Los No Tributarios sumaron \$276,7 millones equivalen al 123% de cumplimiento respecto a lo proyectado y frente a la vigencia anterior aumento en \$88,5 millones, (47%).

Por Transferencias se recaudaron \$18.642,8 millones, representa ejecución del 97%, respecto de la vigencia decreció el ingreso en \$640 millones que equivalen al 3%, situación dada principalmente en los recursos del Sistema General de Participaciones, por cuanto disminuyeron frente a la vigencia 2013 en \$258,3 millones, equivalente a una variación de 2% y los recursos Provenientes de Etesa (Coljuegos) que son inferiores en 839,1 millón, equivalentes al 86%.

Teniendo en cuenta el comportamiento en los Ingresos Tributarios, se observa que por Impuesto Predial se recaudaron \$630,2 millones, 68% frente al proyectado, presentó variación de \$121,9 millones equivalente al 24% y participa en el 25%; por Industria y Comercio se registró ingresos de \$419,6 millones, el 123% del monto aprobado (\$341,5 millones), superior al recaudo de la vigencia 2013 en \$180,6 millones, equivalentes al 76% y Sobretasa a la Gasolina por \$515,5 millones de recaudo alcanzó el 92% de cumplimiento, sin embargo disminuyó en \$2,5 millones en relación a la vigencia anterior, su participación es del 20%.



Del total Ingresos de la vigencia analizada, los Tributarios Participan con el 9%, las Transferencias con el 64%, especialmente del Sistema General de Participación, los Recursos del Fosyga el 24% y Recursos de Capital el 17%, determinándose que continúa el ente territorial con la dependencia de las transferencias del nivel central.

MUNICIPIO DE PUERTO RICO
GESTION PRESUPUESTAL GASTOS 2014
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014-2013	VARIACION %	COMPOSICION 2014
	PRESUPTO	COMPROM	% CUMP.	PRESUPTO	COMPROM	% CUMP.			
FUNCIONAMIENTO	2,674,246	2,320,515	87	2,513,742	2,247,725	89	72,790	3	9
Gastos de Personal	862,125	818,631	95	765,293	715,174	93	103,457	14	35
Gastos Generales	228,000	163,300	72	235,500	155,293	66	8,007	5	7
Transferencia Organos de Control	255,335	250,483	98	246,521	241,186	98	9,297	4	11
Concejo	162,485	158,083	97	157,266	152,761	97	5,322	3	63
Personeria	92,850	92,400	100	89,255	88,425	99	3,975	4	37
Transferencias Corrientes	1,078,786	967,050	90	1,086,428	971,715	89	-4,665	-0.5	42

Déficit de Funcionamiento	250,000	121,051	48	180,000	164,357	91	-43,306	-26	5
INVERSIÓN	24,350,948	21,593,085	89	22,461,017	18,974,978	84	2,618,107	14	79
Inversión Recursos Propios Libre Destinación	675,726	597,003	88	591,584	499,587	84	97,416	19	2
Inversión Recursos Propios Destinación Especifica	396,500	302,153	76	228,000	161,399	71	140,754	87	1
Sistema General de Participaciones	10,706,451	10,266,271	96	10,944,033	9,433,722	86	832,549	9	48
Educación	1,773,812	1,678,337	95	1,753,560	1,641,741	94	36,596	2	16
Salud	6,128,840	6,123,121	100	5,905,399	5,865,429	99	257,692	4	60
Agua Potable y Saneamiento Básico	1,596,686	1,544,622	97	1,566,945	1,090,269	70	454,353	42	15
Deporte	93,814	79,898	85	92,572	92,314	100	-12,416	-13	1
Cultura	70,360	59,755	85	69,429	49,200	71	10,555	21	1
Otros Sectores	855,480	593,173	69	784,337	537,492	69	55,681	10	6
Alimentación Escolar	187,459	187,365	100	187,414	157,277	84	30,088	19	2
Crecimiento de la economía	0	0	0	584,377	0	0	0	0	0
Inversión con recursos del FOSYGA	6,983,845	6,806,001	97	6,435,142	6,435,142	100	370,859	6	66
Inversión con Transferencias	568,975	162,737	29	913,878	897,294	98	-734,557	-82	2
Inversión con Recursos de Capital	5,019,451	3,458,920	69	3,348,380	1,547,834	46	1,911,086	123	34
Sistema General de Regalías	3,830,945	3,290,108	86	1,676,688	35,120	0	3,254,988	9,268	12
GASTOS TOTALES	30,856,140	27,203,709	88	26,651,447	21,257,823	80	5,945,886	28	100

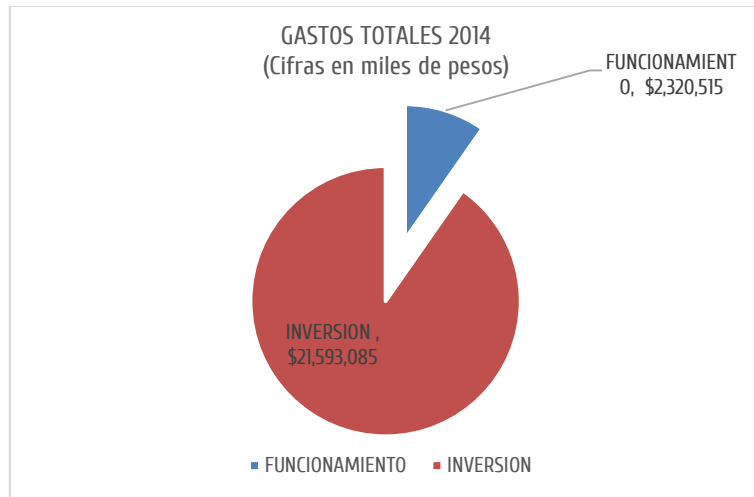
Fuente: Ejecución presupuestal vigencia 2013-2014.

Para la vigencia 2014 la Administración Municipal proyectó gastos por valor total de \$30.856,1 millones, ejecutó la suma de \$27.203,7 millones, alcanzando un nivel de cumplimiento del 88%, en relación al año anterior incrementaron en \$5.945,8 millones, los cuales representan el 28%, lo cual obedece en parte la aplicación de recursos del SGR y de Capital en las diferentes fuentes.

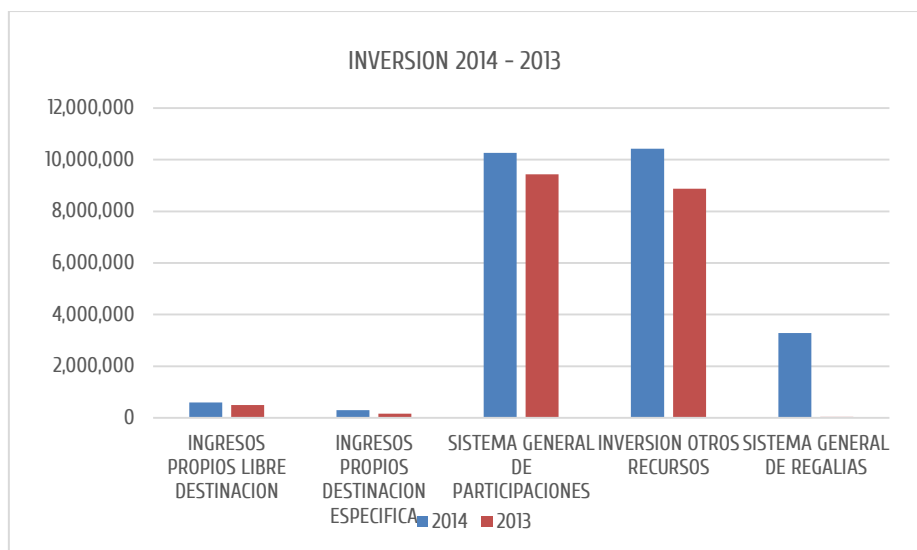
Se ejecutaron \$2.320,5 millones en Gastos de Funcionamiento con participación de 9% sobre el gasto total, y \$21,593 millones en inversión, con participación del 79%.

Los gastos de funcionamiento ejecutados (\$2.320.5 millones) presentan variación de \$72,7 millones, los cuales equivalen al 3%, la mayor variación se refleja en los gastos de personal, los cuales ascendieron a \$818,6 millones, superiores a la vigencia 2013 en 103,4 millones (14%). Se presenta decrecimiento en lo que corresponde al Déficit de funcionamiento, para el cual se destinaron recursos por \$121 millones, inferiores al año anterior en \$43,3 millones, (26%).

Para la vigencia 2014 los gastos de inversión fueron programados en \$24.350,9 millones, de los cuales se ejecutaron \$21.593, millones, alcanzando un nivel de ejecución del 89%, presenta variación respecto a la vigencia 2013 de \$2.618,1 millones, (14%). La participación de la inversión en el presupuesto total ejecutado es del 79%. No obstante se debe aclarar que en estas cifras no está incorporada la inversión realizada con recursos del Sistema General de Regalías.



La inversión con recursos propios de Libre Destinación presenta una ejecución de \$597 millones, la cual representa el 88% de lo proyectado, participa en el gasto de inversión con 2%; con recursos propios de destinación específica ascendió a \$302,1 millones que equivale al 76% del proyectado, con participación del 1% sobre la inversión.



Se destaca la inversión realizada con recursos del Sistema General de Participaciones por \$10.266,2 millones, alcanzó un 96% de cumplimiento frente al presupuesto aprobado de \$10.706,4 millones, refleja variación respecto al año anterior de \$832,5 millones, (9%). Este comportamiento se refleja de manera relevante en el sector Salud, cuya variación fue de \$257,6 millones (4%) y Agua Potable y Saneamiento Básico de \$454,3 millones (42%).

También es relevante la inversión realizada con los recursos transferidos por el FOSYGA en el sector salud, la cual suma \$63.806 millones, 97% de la apropiación definitiva, respecto a la vigencia 2013 incrementó en \$370 millones. Así mismo, se observa que la entidad ejecutó los recursos de capital adicionados, cuya inversión fue de \$3.458,9 millones, equivalentes al 69% de la apropiación definitiva.

Las inversiones realizadas con fuente del Sistema General de Participaciones representan el 48% del total destinado a inversión.

Por concepto del Sistema General de Regalías se contó con un presupuesto de \$3.830,9 millones, de los cuales se ejecutaron \$3.290,1 millones, equivalentes al 86%, en relación al año 2013 la variación es de \$3.254,9 millones, los cuales representan el 9.268%. Participan en el gasto total con el 12%.

Analizado el resultado obtenido en la vigencia 2014, en cuanto a recaudo de ingresos y compromisos adquiridos, refleja que la administración obtuvo superávit presupuestal de \$1.733,7 millones, dado que los recaudos corresponden a \$28.937,4 millones y se adquirieron compromisos por \$27. 203,7 millones. Situación que se presenta porque a 31 de diciembre de 2014, según los registros del informe presupuestal de gastos no se ejecutó la totalidad de los recursos programados en el presupuesto, quedando un 6,37% por invertir. Lo cual deja entrever debilidades en la gestión administrativa e inversión de los recursos dispuestos para la satisfacción de los fines del Estado y cumplimiento de la Función Administrativa.

2.11.3 INDICADORES

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL				
INDICADOR	APLICACIÓN 2014		RESULTADOS	
			2013	2014
1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes destinados a funcionamiento	2,793,827	2,320,515	100.08%	120,40%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos totales *100	0	28,937,446	0.00%	0.00%
3. Dependencia de las transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	10,266,271	28,937,446	43.03%	35.48%
4. Generación de Recursos Propios : Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	2,517,119	28,937,446	7.53%	8.70%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el municipio en la vigencia 2014, cubren la totalidad de los gastos de funcionamiento como son los Gastos de personal (\$818,6 millones), Generales (\$163,3 millones), transferencias a corporaciones (\$250,4 millones), otras transferencias (\$967 millones) y en Gastos por Déficit de Funcionamiento (\$121 millones), por cuanto el resultado del indicador es 120.40%, lo cual indica que genera un excedente para financiar la inversión propia.

Magnitud de la Deuda: El municipio no tiene deuda pública es decir con entidades financieras.

Dependencia de las Transferencias del SGP: Presenta una dependencia significativa de los recursos del Sistema General de Participaciones, quien aporta el 35,48% del ingreso total, constituyéndose en la principal fuente de financiación de la inversión.

Generación de los Recursos Propios: El municipio de Puerto Rico genera el 8,70% en ingresos tributarios comparados con los ingresos totales.

INDICADORES DE RESTRICCIONES FISCALES NORMATIVAS

ADMINISTRACION CENTRAL

CONCEPTO	CUANTIA
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	2,906,963,107
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	1,923,092,427
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	66.15%

ORGANOS DE CONTROL

Transferencias al Concejo

CONCEPTO	CUANTIA
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 13 CONCEJALES)	90,102,740
VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 13 CONCEJALES)	25,743,640
VALOR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (1.5% ICLD)	43,604,447
TOTAL MÁXIMO LEGAL	159,450,827
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	158,083,341

Transferencia a la Personería

CONCEPTO	CUANTIA
TOTAL MÁXIMO LEGAL (150 SMMLM)	92,400,000
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	92,400,000

Límite de Gastos de Funcionamiento: Al finalizar la vigencia la Administración Municipal obtuvo un indicador de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 66.15%, cumpliendo el límite reglamentado en el artículo 6 de la ley 617 de 2000, que es del 80% para los municipios de sexta categoría.

Transferencias al Concejo y Personería Municipal: En relación a estas transferencias el municipio observó el límite establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

2.11.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

En cumplimiento de la Ley 819 de 2003, la entidad formuló el Marco Fiscal de Mediano plazo 2014 al 2024, para lo cual se formuló la proyección del Plan Financiero.

En este informe se presenta evaluación al comportamiento del escenario financiero proyectado para la vigencia 2014, desde el punto de vista de cumplimiento de metas de recaudo de ingresos tributarios y de compromisos, frente al escenario programado, como al presupuesto aprobado.

INFORME DE RESULTADOS VIGENCIA 2014 Cifras en miles de pesos

CONCEPTO	Escenario Financiero 2014	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	(%) Ejecución Frente a escenario
INGRESOS TRIBUTARIOS	2,543,000	2,597,799	2,517,119	99
Predial Unificado	933,000	933,410	630,268	68
Industria y Comercio	342,000	341,544	419,685	123
Sobretasa a la Gasolina	558,000	557,754	515,517	92
Otros Tributarios	710,000	765,091	951,649	134
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	198,000	224,425	276,708	140
TRANSFERENCIAS	19,062,000	23,014,466	21,307,418	112
INGRESOS DE CAPITAL	360,000	5,019,451	4,836,201	1343
INGRESOS TOTALES	22,163,000	30,856,141	28,937,446	131
GASTOS TOTALES	28,427,000	30,856,139	27,203,708	96
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,303,000	2,674,246	2,320,515	54
Gastos de Personal	869,000	862,125	818,631	94
Gastos Generales	217,000	228,000	163,300	75
Transferencias	3,217,000	1,584,121	1,338,584	42
GASTOS DE INVERSION	24,124,000	28,181,893	24,883,193	103

Los Ingresos Tributarios recaudados en la vigencia 2014 alcanzaron el nivel de cumplimiento del 99% frente al escenario financiero proyectado en el marco fiscal de mediano plazo. Es decir; se cumplieron en gran medida las metas de recaudo proyectadas, comportamiento reflejado en cada uno de los rubros que componen los ingresos tributarios proyectados y ejecutados del presupuesto de la vigencia 2014.

En consecuencia presenta consistencia el marco fiscal con el presupuesto ingresos.

Frente al escenario financiero los compromisos totales adquiridos fueron del 96%, los cuales están incluidos dentro de la proyección. La ejecución de los Gastos de Funcionamiento frente al escenario financiero fue del 54% y de la Inversión del 103%. Se observa que los gastos ejecutados conforme al escenario financiero son menores en gastos de funcionamiento, respecto de la inversión refleja un comportamiento acorde a lo formulado en el Marco Fiscal para la vigencia 2014. En tal sentido se ajusta y tiene consistencia al Marco Fiscal.

2.11.5 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS

La estructura financiera del municipio en la vigencia fiscal 2014, fue positiva al reflejar Activos por valor de \$51.125,4 millones; Pasivos por \$10.273,5 millones y un patrimonio de \$40.851,9 millones.

Según el análisis de la información financiera se observa del Resultado del Ejercicio el valor de \$246,3 millones, lo que refleja debilidades en la Gestión administrativa para la Inversión de los Recursos, toda vez que éstos son transferidos para que sean ejecutados dentro de la vigencia fiscal, previa una estratégica y adecuada planeación del presupuesto. En relación con el Ingreso Total, el comportamiento presupuestal refleja un cumplimiento en las metas de recaudo del 94%, con ingresos de \$28.937,4 millones y el gasto se comprometió en el 88%, con aplicaciones de \$27.203,7, generando superávit presupuestal de \$1.733,7 millones, lo que demuestra debilidades en la planeación adecuada para la inversión y/o manejo de los recursos.

Los ingresos percibidos durante la vigencia 2014 superaron el recaudo del 2013 en \$1.564 millones, equivalentes al 6%, dado al comportamiento de los ingresos tributarios representados en un incremento del \$455,7 millones que representa el 22% de variación respecto al año anterior, así como los recursos del Capital ascendieron en \$1.226,1 millones equivalentes a 34%. El recaudo por transferencias ascendió a \$21.307,4 millones, representa ejecución del 93% respecto de la vigencia anterior, fueron inferiores en \$ 206,4 millones que equivalen al 1% respecto al año 2013. .

El presupuesto de gastos ejecutado ascendió a \$27.203,7 millones, con relación a la vigencia anterior presenta incremento de \$5.945,8 millones, equivalentes a una variación del 28%.

Los gastos de funcionamiento respecto al año 2013 incrementaron en \$72,7 millones que representan el 3%, situación que se evidenció principalmente en los Gastos de Personal.

Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el municipio en la vigencia 2014, cubren la totalidad de los gastos de funcionamiento por cuanto el resultado del indicador es 120.40%, lo cual indica que genera un excedente para financiar la inversión propia.

Presenta una dependencia significativa de los recursos del Sistema General de Participaciones, quien aporta el 35,48% del ingreso total, constituyéndose en la principal fuente de financiación de la inversión.

El municipio de Puerto Rico genera el 8,70% en ingresos tributarios comparados con los ingresos totales.

Tanto el indicador de gastos de funcionamiento de la administración central como las transferencias al Concejo y Personería, muestran cumplimiento con las restricciones establecidas en los artículos 6 y 10 de la Ley 617 de 2000.

En cumplimiento de la Ley 819 de 2003, la entidad formuló el Marco Fiscal de Mediano plazo 2014 al 2024, para lo cual se formuló la proyección del Plan Financiero y presenta consistencia respecto al presupuesto analizado.

En el Capítulo de Evaluación del Plan de Desarrollo se refleja el análisis realizado al comportamiento de la inversión programada respecto a la ejecutada, se puede identificar una significativa ejecución en el sector de la Salud, Educación, Fortalecimiento institucional, Ambiental, Infraestructura vial, eléctrica y telecomunicaciones, Agropecuario, Infancia y adolescencia, y un rezago en los sectores de Agua potable y Saneamiento Básico, Vivienda y otros sectores, en cuanto a

los sectores que muestran un grado de ejecución aceptable se encuentra Deporte y Recreación, Cultura y Turismo. Ojo Falta lo del Plan de Desarrollo.

2.12 MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL FRAGUA

2.12.1 EVALUACION FINANCIERA

Para efectos de hacer la comparación, las cifras de los Estados Financieros del año 2013 se re-expresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3,66%). Comparativo con el CGN rendido a la Contaduría General de la Nación, que agrega el Concejo Municipal y Personería.

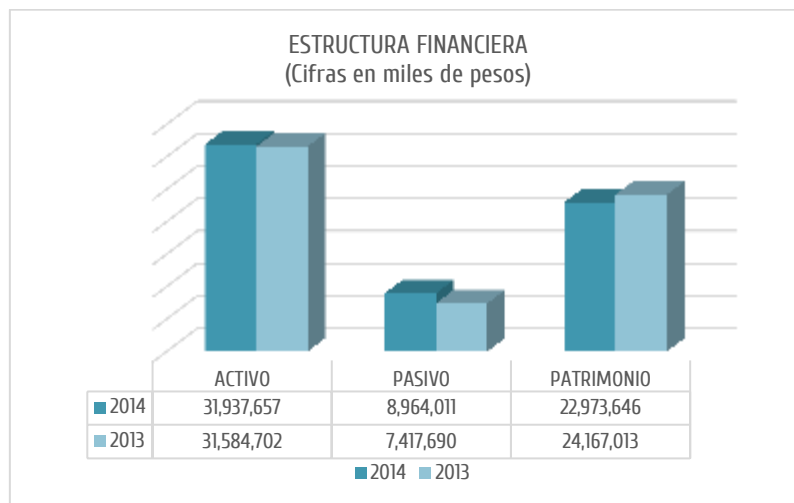
MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL FRAGUA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIAC %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
1	ACTIVO	31,937,657	31,584,702	30,469,518	352,955	1	100	100
	ACTIVO CORRIENTE	7,722,010	5,220,985	5,036,644	2,501,025	48	24	17
11	EFFECTIVO	6,100,896	4,035,339	3,892,860	2,065,557	51	19	13
1105	CAJA	25,678	455	439	25,223	5,543	0	0
1110	DEPOSITO EN INST FINANCIERAS	6,075,218	4,034,884	3,892,421	2,040,334	51	19	13
1300	RENTAS POR COBRAR	6,164	3,079	2,970	3,085	100	0	0
1305	VIGENCIA ACTUAL	6,164	3,079	2,970	3,085	-	0	0
1310	VIGENCIA ANTERIOR	-	0	0	0	-	-	-
1400	DEUDORES	1,614,950	1,182,568	1,140,814	432,382	37	5	4
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	710,677	840,294	810,625	-129,617	(15)	2	3
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	573,308	0	-	573,308	-	2	-
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	8,571	8,885	8,571	-314	(4)	0	0
1470	OTROS DEUDORES	322,394	333,389	321,618	-10,995	(3)	1	1
	ACTIVO NO CORRIENTE	24,215,647	26,363,717	25,432,874	-2,148,070	(8)	76	83
1600	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP	5,602,517	5,938,515	5,728,839	-335,998	(6)	18	19
1605	TERRENOS	1,202,109	1,246,106	1,202,109	-43,997	(4)	4	4
1610	SEMOVIENTES	1,360	1,410	1,360	-50	(4)	0	0
1640	EDIFICACIONES	2,026,106	2,100,261	2,026,106	-74,155	(4)	6	7
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	454,074	470,693	454,074	-16,619	(4)	1	1
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	1,825,059	1,891,856	1,825,059	-66,797	(4)	6	6
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	23,424	22,830	22,024	594	3	0	0
1665	MUEBLES - ENSERES Y EQUIPO DE		66,280		10,519			

	OFICINA	76,799		63,940		16	0	0
1670	EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	126,633	117,818	113,658	8,815	7	0	0
1675	EQ DE TRANSP- TRACCIÓN Y E	845,400	876,342	845,400	-30,942	(4)	3	3
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(977,087)	-853,672	(823,531)	-123,415	14	(3)	(3)
1686	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(1,360)	-1,410	-1,360	50	(4)	(0)	(0)
1700	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	11,379,901	11,796,406	11,379,902	-416,505	(4)	36	37
1710	BIENES DE USO EN SERVICIO PÚBLICO	20,144,364	20,881,648	20,144,364	-737,284	(4)	63	66
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	47,346	49,079	47,346	-1,733	(4)	0	0
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA, BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	(8,811,809)	-9,134,320	-8,811,808	322,511	(4)	(28)	(29)
1900	OTROS ACTIVOS	7,233,229	8,628,796	8,324,133	-1,395,567	(16)	23	27
1901	RESERVA FRA ACTUARIAL	7,227,175	8,625,112	8,320,579	-1,397,937	(16)	23	27
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	2,500	0	0	2,500	-	0	-
1970	INTANGIBLE	19,234	19,938	19,234	-704	(4)	0	0
1975	AMORTIZACIÓN INTANGIBLES	(15,680)	-16,254	-15,680	574	(4)	(0)	(0)
2	PASIVO	8,964,011	7,417,690	7,155,788	1,546,321	21	28	23
	PASIVO CORRIENTE	4,781,970	1,895,760	1,828,825	2,886,210	152	15	6
22	OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO	462,619	380,087	366,667	82,532	22	1	1
2203	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO CORTO PLAZO	462,619	380,087	366,667	82,532	22	1	1
23	OBLIGACIONES FINANCIERAS	4,709	380,087	366,667	-375,378	(99)	0	1
2306	OPER. DE CREDITO PUB. CORTO PLAZO	4709	380,087	366,667	-375,378	(99)	0	1
2400	CUENTAS POR PAGAR	3,515,225	995,780	960,621	2,519,445	253	11	3
2401	ADQ DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3,352,972	839,880	810,226	2,513,092	299	10	3
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	363	25,030	24,146	-24,667	(99)	0	0
2425	ACREEDORES VARIOS	73,230	44,327	42,762	28,903	65	0	0
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	20,233	15,611	15,060	4,622	30	0	0
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIO DE SALUD	68,427	70,931	68,427	-2,504	-	0	0
2500	OBLIGACIONES LABORALES	279,421	151,439	146,092	127,982	85	1	0
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOC	279,421	151,439	146,092	127,982	85	1	0
2900	OTROS PASIVOS	519,996	368,454	355,445	151,542	41	2	1
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCER	519,996	368,454	355,445	151,542	41	2	1
	PASIVO NO CORRIENTE	4,182,041	5,521,930	5,326,963	-1,339,889	(24)	13	17
22	OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO	-	476,959	460,119	-476,959	(100)	-	2
2208	DEUDA PÚBLICA INT. A. C.P.	-	476,959	460,119	-476,959	(100)	-	2
2700	PASIVOS ESTIMADOS	4,182,041	5,044,970	4,866,844	-862,929	(17)	13	16

2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	745	0	0	745	-	0	-
2720	PROVISIONES PARA PENSIONES	4,181,296	5,044,970	4,866,844	-863,674	(17)	13	16
3100	HACIENDA PUBLICA	22,973,646	24,167,013	23,313,730	-1,193,367	(5)	72	77
3105	CAPITAL FISCAL	23,539,787	29,504,296	28,462,566	-5,964,509	(20)	74	93
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(319,141)	1,798,533	1,735,031	-2,117,674	(118)	(1)	6
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	7,118	0	-	7,118	-	0	-
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	(254,118)	-7,135,817	(6,883,867)	6,881,699	(96)	(1)	(23)
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	31,937,657	31,584,702	30,469,518	352,955	1	100	100

La estructura del balance presenta Activos de \$31.937,6 millones, Pasivos por \$8.964 millones y Patrimonio de \$22.973,6 millones, como se observa en la siguiente gráfica.



El activo está clasificado en 24% como Corriente y 76% en No Corriente. Comparado con el periodo contable anterior el activo presenta variación positiva de \$352.9 millones, equivalente al 1%, comportamiento que se ve reflejado especialmente en el Corriente, por cuanto el saldo es de \$7.722 millones, superior al año 2013 en \$2.501 millones 48%, lo cual tiene origen en el Efectivo, los cuales presentan saldo de \$6.100,8 millones, con variación positiva de \$2.065,5 millones (51%) respecto del periodo contable 2013.

El Activo No corriente asciende a \$24.215.6 millones, inferior en \$2.148 millones (8%) frente al año 2013, está integrado por la Propiedad, Planta y Equipo con saldo de \$5.602,5 millones, Bienes de Uso Público \$11.379,9 millones y Otros Activos \$7.233,2 millones.

El Pasivo asciende a \$8.964 millones, representa el 28% del Activo Total. Frente al periodo anterior es superior en \$1.546,3 millones, los cuales representan el 21%.

La porción Corriente del pasivo registra saldo de \$4.781,9 millones, presenta variación de \$2.886,2 millones respecto al año anterior; lo componen en gran proporción las Cuentas por Pagar con saldo de \$3.515,2 millones. El Pasivo No Corriente es de \$4.182 millones, inferior en \$1.339,8 millones (24%) respecto al año 2013; lo integran principalmente los Pasivos Estimados con saldo de \$4.182 millones, por concepto de Provisión para Pensiones.

Consecuente con lo anterior, el Patrimonio es de \$22.973,6 millones, muestra variación negativa del 5% y representa el 72% con relación al activo; las mayores variaciones se reflejan en la Cuenta de Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones, con relación al año 2013 es inferior en \$6.881.6 millones; en el Capital Fiscal se refleja decrecimiento de

\$5.964,5 millones (20%), así como en el Resultado del Ejercicio, el cual ascendió a \$319.1 millones, inferior en \$2.117,6 millones (118%), respecto al periodo contable 2013.

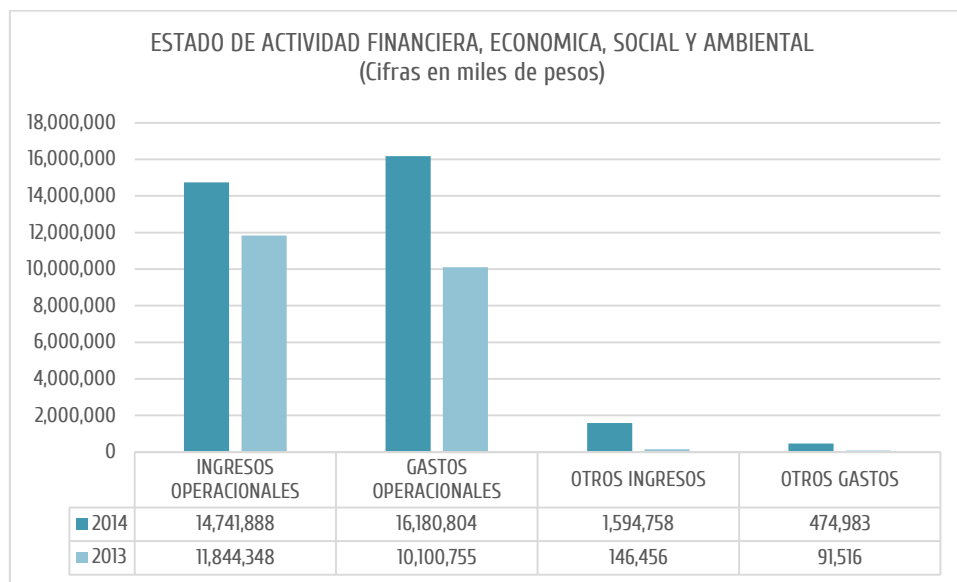
Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL FRAGUA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	14,741,888	11,844,348	11,426,151	2,897,540	24	100	100
4100	INGRESOS FISCALES	1,598,646	1,054,578	1,017,343	544,068	52	11	9
4105	Tributarios	1,073,872	653,820	630,735	420,052	64	7	6
4110	No Tributarios	529,139	405,772	391,445	123,367	30	4	3
4111	Regalías	-	0	-	0	0	0	0
4195	Devolución y descuento	(4,365)	-5,014	-4,837	649	-13	0	0
4400	TRANSFERENCIAS	12,922,514	10,789,770	10,408,808	2,132,744	20	88	91
4408	Sistema General de Participaciones	7,658,320	7,083,277	6,833,183	575,043	8	52	60
4413	Sistema General de Regalías	787,187	25,649	24,743	761,538	2969	5	0
4421	Sistema General Social en Salud	2,786,989	1,452,143	1,400,871	1,334,846	92	19	12
4428	Otras Transferencias	1,690,018	2,228,701	2,150,011	-538,683	-24	11	19
4700	OPERAC. INTERINTITUCIONALES	220,728	2,228,701	2,150,011	-2,007,973	-90	1	19
4705	Fondos Recibidos	220,728	2,228,701	2,150,011	-2,007,973	-90	1	19
	GASTOS OPERACIONALES	16,180,804	10,100,755	9,744,120	6,080,049	60	110	85
5100	DE ADMINISTRACION	1,304,418	1,026,587	990,341	277,831	27	9	9
5101	Sueldos y Salarios	1,030,400	650,675	627,701	379,725	58	7	5
5102	Contribuciones Imputadas	56,661	105,866	102,128	-49,205	-46	0	1
5103	Contribuciones Efectivas	125,529	91,990	88,742	33,539	36	1	1
5104	Aportes sobre nómina	17,717	14,574	14,059	3,143	22	0	0
5111	Generales	74,111	163,483	157,711	-89,372	-55	1	1
5120	Impuestos, Contrib y Tasas	-	0	-	0	0	0	0
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	410,000	0	-	410,000	0	3	0
5314	Provision para contingencias	410,000	0	-	410,000	0	3	0
5400	TRANSFERENCIAS	213,049	254,446	245,462	-41,397	-16	1	2
5423	Otras Transferencias	213,049	254,446	245,462	-41,397	-16	1	2
5500	GASTO SOCIAL	14,253,337	8,819,721	8,508,317	5,433,616	62	97	74
5501	Educación	1,624,918	953,214	919,558	671,704	70	11	8
5502	Salud	5,585,905	3,921,998	3,783,521	1,663,907	42	38	33
5503	Agua Potable y Saneamiento Basico	576,997	372,118	358,979	204,879	55	4	3

5504	vivienda	54,339	10,731	10,352	43,608	406	0	0
5505	Recreación y Deporte	225,046	309,726	298,790	-84,680	-27	2	3
5506	Cultura	244,250	253,283	244,340	-9,033	-4	2	2
5507	Desarrollo Comunitario	5,941,882	2,998,653	2,892,777	2,943,229	98	40	25
	EXCEDENTE OPERACIONAL	-1,438,916	1,743,593	1,682,031	-3,182,509	-183	-10	15
4800	OTROS INGRESOS	1,594,758	146,456	141,285	1,448,302	989	11	1
4805	Financieros	102,214	22,310	21,522	79,904	0	1	0
4808	Otros Ingresos Ordinarios	-	12,657	12,210	-12,657	-100	0	0
4810	Extraordinarios	735,661	2,814	2,715	732,847	26039	5	0
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	756,883	108,675	104,838	648,208	596	5	1
5800	OTROS GASTOS	474,983	91,516	88,285	383,467	419	3	1
5801	Intereses	38,969	64,096	61,833	-25,127	0	0	1
5802	Comisiones	4,380	5,742	5,539	-1,362	-24	0	0
5805	Financieros	802	146	141	656	449	0	0
5808	Otros Gastos Ordinarios	-	21,531	20,771	-21,531	-100	0	0
5810	Extraordinarios	10	1	1	9	865	0	0
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	430,822	0	-	430,822	0	3	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-319,141	1,798,533	1,735,031	-2,117,674	-118	-2	15

El siguiente grafico muestra el comportamiento del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.



Durante el periodo la entidad percibió Ingresos Operacionales por valor \$14.741,8 millones, superiores en \$2.897,5 millones con respecto al periodo anterior.

Los Ingresos Fiscales conformados por los Ingresos Tributarios y No Tributarios ascendieron a \$1.598.6 millones, reflejan crecimiento de \$544 millones (52) respecto al año 2013, su participación en el ingreso total es del 11%.

Por su parte las Transferencias reflejan saldo de \$12.922.5 millones, superiores en \$2.132,7 millones (20%); la mayor variación se presenta en las correspondientes al Sistema General Social en Salud, las cuales son mayores en \$1.334,8 millones (92%).

Las Transferencias representan el 88% del ingreso total, lo cual refleja la dependencia del ente territorial de las transferencias del nivel nacional.

En lo referente a los Gastos Operacionales, estos ascendieron a \$16.180,8 millones, reflejan incremento de \$6.080 millones (60%), sin embargo, la mayor variación se observa en el Gasto Social, el cual asciende a \$14.253,3 millones, siendo el Desarrollo Comunitario el de mayor asignación de recursos (\$5.941,8 millones).

Durante el periodo rendido redujeron los recursos destinados para recreación y deporte, y los destinados para cultura, cada uno con variaciones del 27% y 4% respectivamente.

La entidad percibió Otros Ingresos por \$1.594,7 millones causados especialmente por Ajustes de Ejercicios Anteriores, y Oros Ingresos Extraordinarios. También reconoció Otros Gastos por \$474,9 millones. Finalmente, el resultado del ejercicio producto del registro de las operaciones realizadas en el periodo contable, fue un déficit de \$319.1 millones, inferior al obtenido en el año 2013 en \$2.117,6 millones.

2.12.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El proyecto de presupuesto para la vigencia fiscal 2014 fue presentado ante el Concejo Municipal el 31 de octubre de 2013, aprobado mediante el Decreto No. 041 del 27 de noviembre y sancionado el 7 de diciembre de 2013, por medio del cual se establece el presupuesto de ingresos y gastos e inversiones del municipio de San José del Fragua, para la vigencia fiscal del año 2014, por valor de \$11.000 millones. Se liquidó mediante el Decreto No. 133 del 10 de diciembre de 2013. Se observa consistencia entre el presupuesto y el Marco Fiscal de Mediano Plazo.

Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que le permitieron contar con un presupuesto definitivo de \$20.474.5 millones.

MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL FRAGUA GESTION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2014-2013

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014-2013	VARIACION %	PART. 2014
	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL.	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL.			
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,125,139	1,607,035	142.83	1,007,500	1,163,999	116	443,036	38	8
Predial Unificado	64,000	72,636	113.49	88,000	96,089	109	-23,453	-24	0
Industria y Comercio	288,139	412,060	143.01	131,000	133,792	102	278,268	208	2
Sobretasa a la Gasolina	370,000	390,460	105.53	370,000	367,913	99	22,547	6	2
Otros Tributarios	403,000	731,879	181.61	418,500	566,205	135	165,674	29	4
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	20,000	24,173	120.87	57,000	62,938	110	-38,765	-62	0
TRANSFERENCIAS	10,488,699	10,243,777	97.66	9,971,150	9,887,113	99	356,664	4	50
Sistema General de Participaciones	7,275,411	7,275,411	100.00	7,258,685	7,200,083	99	75,328	1	35
Fosyga	3,016,217	2,786,988	92.40	2,668,265	2,648,415	99	138,573	5	14
Etesa	35,000	47,068	134.48	41,000	37,567	92	9,501	25	0
Otras Transferencias	162,071	134,310	82.87	1,000	1,048	105	133,262	12,716	1
RENDIMIENTOS FINANCIEROS, FONDOS ESPECIALES	0	0	0.00	2,200	0	0	0	0	0
COFINANCIACION	1,859,459	955,031	51.36	1,252,285	698,553	0	256,478	37	5
RECAUDOS A TERCEROS	0	0	0.00	0	0	0	0	0	0
INGRESOS DE CAPITAL	4,171,979	4,171,978	100.00	1,895,639	1,849,382	98	2,322,596	126	20
FONDO DE COMPENSACION DE REGALIAS	2,408,925	3,135,969	130.18	1,441,938	1,004,322	70	2,131,647	212	15
RECURSOS DEL CREDITO	400,309	400,309	0.00	1,076,000	1,076,000	100	-675,691	-63	2

INGRESOS TOTALES	20,474,510	20,538,272	100.31	16,701,512	15,742,307	94	4,795,965	30	100
------------------	------------	------------	--------	------------	------------	----	-----------	----	-----

En la vigencia analizada los ingresos ascendieron a \$20.538.2 millones aproximadamente, alcanzando un nivel de cumplimiento en metas de recaudo respecto a lo proyectado del 100.31%, con relación a la vigencia anterior presentó un crecimiento del 30%, incrementándose en \$4.795.9 millones.

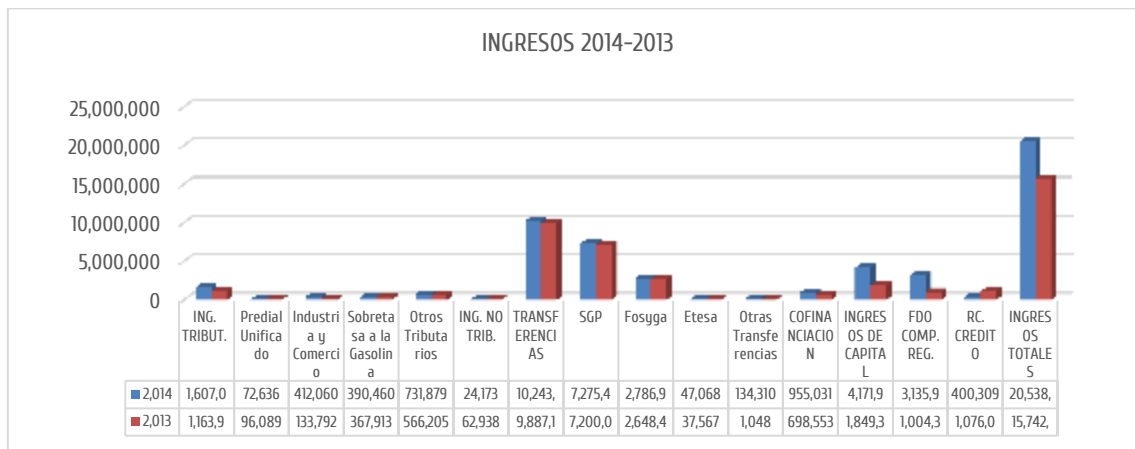
Los ingresos tributarios se proyectaron en \$1.125.1 millones, de los cuales se recaudaron \$1.607 millones (142.83%), frente a la vigencia anterior son superiores en \$443 millones (38%). Esta variación se presenta de manera especial en el impuesto de Industria y Comercio y Otros Ingresos Tributarios. La participación frente al total de ingresos fue del 8%.

El impuesto Predial Unificado presentó un comportamiento negativo frente al año anterior por cuanto se registraron menores ingresos en \$23.4 millones, no obstante en el año 2014 su cumplimiento fue del 113.49%, con ingresos de \$72.6 millones; el resto de los conceptos que hacen parte de éstos recursos presentaron un comportamiento positivo frente al año anterior, especialmente en Industria y Comercio, cuyo recaudo ascendió a \$412 millones, con un nivel de ejecución del 143.01% respecto del programado, respecto al periodo anterior el recaudo es mayor en \$278,2 millones (208%).

Por Ingresos No Tributarios se registraron \$24.1 millones, con un nivel de cumplimiento del 120.87%, por cuanto se proyectaron ingresos por \$20 millones. Frente al año anterior presentó disminución del \$38.7 millones.

El recaudo por Transferencias ascendió a \$10.243.7 millones, con un cumplimiento del 97.66% respecto del presupuesto aprobado, confrontándolo con el año 2013 presenta incremento de \$356.6 millones, el 4%. Están conformadas por el Sistema General de participaciones con \$7.275 millones, Fosyga \$2.786.9 millones, Etesa \$47 millones y Otras Transferencias con \$134.3 millones.

Presenta recursos por Cofinanciación por \$955 millones con un cumplimiento de recaudo del 51.36%; los Ingresos de capital ascendieron a \$4.171.9 millones; Fondo de Compensación de Regalías \$3.135.9 millones; Recursos del crédito \$400 millones.

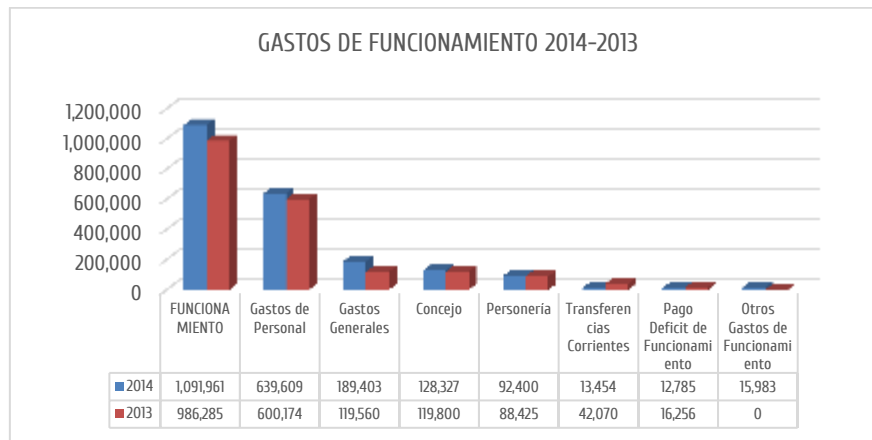


**MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL FRAGUA
GESTION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2014-2013**

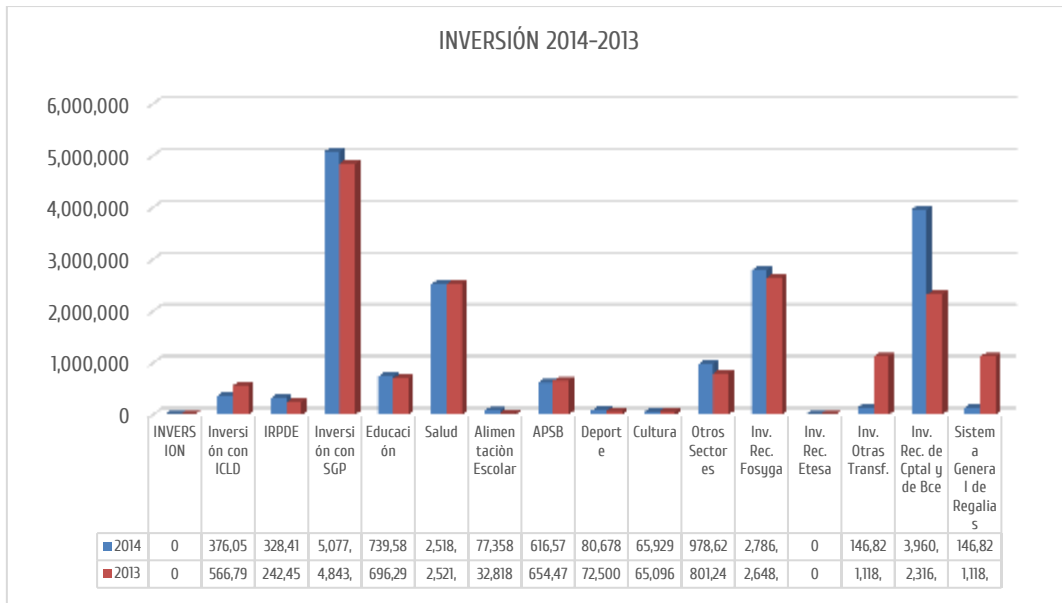
CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014-2013	VARIACION %	PART. 2014
	PRESUPTO	COMPROM	% CUMP.	PRESUPTO	COMPROM	% CUMP.			
FUNCIONAMIENTO	1,227,461	1,091,961	89	1,036,698	986,285	95	105,676	11	6
Gastos de Personal	698,777	639,609	92	610,654	600,174	98	39,435	7	4
Gastos Generales	204,090	189,403	93	122,456	119,560	98	69,843	58	1
Transferencia Órganos de Control	220,727	220,727	100	208,225	208,225	100	12,502	6	1
Concejo	128,327	128,327	100	119,800	119,800	100	8,527	7	1
Personería	92,400	92,400	100	88,425	88,425	100	3,975	4	1
Transferencias Corrientes	63,000	13,454	21	79,105	42,070	53	-28,616	-68	0
Pago Deficit de Funcionamiento	12,785	12,785	100	16,258	16,256	100	-3,471	-21	0
Otros Gastos de Funcionamiento	28,082	15,983	57	0	0	0	15,983	0	0
INVERSION	18,068,740	14,930,300	83	15,664,814	11,737,283	75	3,193,017	27	87

Inversión con ICLD	436,452	376,051	86	807,963	566,796	70	-190,745	-34	2
Inversión con Recursos Propios Destinación Específica	377,000	328,414	87	479,526	242,453	51	85,961	35	2
Inversión con SGP	5,636,638	5,077,059	0	5,369,737	4,843,996	90	233,063	5	30
Educación	831,438	739,582	89	806,426	696,291	86	43,291	6	4
Salud	2,518,308	2,518,308	100	2,531,708	2,521,576	100	-3,268	0	15
Alimentación Escolar	96,855	77,358	80	88,697	32,818	37	44,540	136	0
Agua Potable y Saneamiento Básico	782,268	616,578	79	753,425	654,473	87	-37,895	-6	4
Deporte	87,959	80,678	92	87,495	72,500	83	8,178	11	0
Cultura	65,969	65,929	100	65,096	65,096	100	833	1	0
Otros Sectores	1,253,841	978,626	78	1,036,890	801,242	77	177,384	22	6
Inversión Recursos Fosyga	3,016,217	2,786,988	92	2,668,265	2,648,415	99	138,573	5	16
Inversión Recursos Etesa				96,532		0	0	0	0
Inversión con Otras Transferencias	162,071	146,822	91	2,495,392	1,118,924	45	-972,102	-87	1
Inversión con Recursos de Capital y de Balance	6,031,437	3,960,093	66	3,747,399	2,316,699	62	1,643,394	71	23
Sistema General de Regalías	2,408,925	2,254,873	94	0	0	0	2,254,873	0	13
Servicio a la Deuda	1,178,309	1,133,098	96	0	0	0	1,133,098	0	7
GASTOS TOTALES	20,474,510	17,155,359	84	16,701,512	12,723,568	76	4,431,791	35	100

La Administración Municipal en el año 2014 ejecutó gastos totales por \$17.155.3 millones, reflejando un nivel de ejecución del 84%, asignados de la siguiente manera: \$1.091.9 millones (6%) en Gastos de Funcionamiento; \$14.930.3 millones (87%) en inversión. Frente a la vigencia 2013 el presupuesto ejecutado es superior en \$4.431.7 millones, los cuales corresponden al 35%.



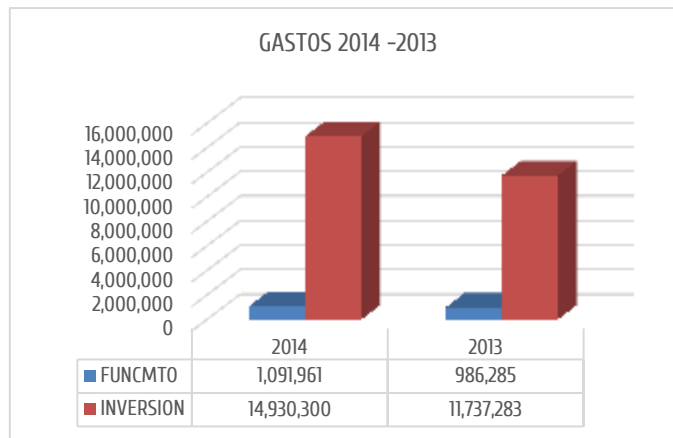
Con relación a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento aumentaron en \$105.6 millones, equivalentes al 11%, comportamiento que se refleja especialmente en los Gastos Generales, cuya variación es de \$69.8 millones. Están conformado por los gastos de personal con \$639.6 millones, las transferencias a órganos de control \$220.7, Transferencias Corrientes \$13.4 millones, pago por déficit funcionamiento \$12.7 millones y por otros gastos \$15.9 millones.



Los gastos de inversión fueron proyectados en \$18.068,7 millones, de los cuales se ejecutaron \$14930,3 millones, reflejando un nivel de ejecución del 83%, cuyo monto representa el 87% del presupuesto total ejecutado.

La inversión más representativa corresponde a la realizada con los recursos del Sistema General de Participaciones, la cual ascendió a \$5.077 millones; seguida de la efectuada con Recursos del FOSYGA en \$2.786.9 millones, Recursos de capital y del balance por \$3.960 millones y Sistema General de Regalías por \$2.254.8 millones, es de tener en cuenta que en el 2013 no se presentó ejecución por este concepto.

Analizado el resultado obtenido en la vigencia 2014 en cuanto a recaudo de ingresos de \$20.538.2 millones y compromisos adquiridos \$17.155.3 millones, se encuentra que la administración Municipal obtuvo un superávit presupuestal de \$3.382.9 millones, determinándose que el municipio no ejecutó la totalidad de sus recursos puestos a disposición.



2.12.3 INDICADORES

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL			
Indicador	APLICACIÓN 2014	2013	2014

1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes (propios) destinados a Funcionamiento	1,631,208	1,091,961	124.40%	149.38%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos Totales *100	49.199	20,538,272	4.66%	0.24%
3. Dependencia de las transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	7,245,411	20,538,272	45.74%	35.42%
4. Generación de Recursos Propios: Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	1,607,035	20,538,272	7.39%	7.82%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el municipio cubren el gasto de funcionamiento (Gastos de personal, generales, transferencias a Corporaciones, como otras de Ley), por cuanto la relación da como resultado el 149.38%, indicando entonces que el municipio tiene capacidad para financiar el gasto de funcionamiento y realizar inversión .

Magnitud de la Deuda: El municipio presenta una magnitud de la deuda de 0.24% respecto de los Ingresos Totales.

Dependencia de las Transferencias del SGP: San José del Fragua presenta una dependencia significativa de los recursos del Sistema General de Participaciones, quien aporta el 35.42% del ingreso total, constituyéndose en la principal fuente de financiación del gasto social e inversión del municipio.

Generación de Recursos Propios: El municipio de San José del Fragua genera el 7.82% en ingresos tributarios comparados con los ingresos totales.

Administración Central

ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	2,367,691,221
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	836,312,681
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	35.32%

Límite de Gastos de Funcionamiento: Al finalizar la vigencia la Administración Municipal obtuvo un indicador de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 35.32%, ubicándose dentro de los límites y categoría establecidos por la Ley.

CONCEJO MUNICIPAL	
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 11 CONCEJALES)	76,240,780
VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 11 CONCEJALES)	21,783,080
VALOR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (1.5% ICLD)	35,515,368
TOTAL MÁXIMO LEGAL	133,539,228.3
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	128,326,754.5

PERSONERÍA MUNICIPAL	
TOTAL MÁXIMO LEGAL (150 SMMLM)	92,400,000
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	92,400,000

Transferencias al Concejo y Personería Municipal: En relación a estas transferencias el municipio estuvo por debajo del valor máximo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, cumpliendo los respectivos límites.

2.12.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

En cumplimiento a la Ley 819 de 2003 la entidad construyó el Marco Fiscal de Mediano plazo 2012–2021, para lo cual se formuló la proyección del Plan Financiero.

En este informe se presenta evaluación al comportamiento del escenario financiero proyectado para la vigencia 2014, desde el punto de vista de cumplimiento de metas de recaudo de ingresos tributarios, No tributarios y de compromisos en gastos, frente al escenario propuesto para la vigencia, como frente al presupuesto aprobado.

CONCEPTO	Escenario Financiero 2014	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	(%) Ejecución Frente a escenario
Predial Unificado	83,000	64,000	72,636	88%
Industria y Comercio	158,620	288,139	412,060	260%
Sobretasa a la Gasolina	381,100	370,000	390,460	102%
Otros Tributarios	360,088	403,000	731,879	203%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	30,000	20,000	24,173	81%
TRANSFERENCIAS	10,256,323	10,488,699	10,243,777	100%
COFINANCIACION	967,979	1,859,459	955,031	99%
INGRESOS DE CAPITAL	1,969,974	4,171,979	4,171,978	212%
FONDO DE COMPENSACIÓN DE REGALIAS	460,118	2,408,925	3,135,969	682%
RECURSOS DEL CREDITO	0	400,309	400,309	0%
INGRESOS TOTALES	14,667,202	20,474,510	20,538,272	140%
GASTOS TOTALES	14,215,847	20,474,510	17,155,359	121%
FUNCIONAMIENTO	1,089,810	1,227,461	1,091,961	100%
Gastos de Personal	604,256	698,777	639,609	106%
Gastos Generales	166,629	204,090	189,403	114%
Transferencia Órganos de Control	237,930	220,727	220,727	93%
Transferencias Corrientes	30,265	63,000	13,454	44%
Pago Deficit de Funcionamiento	0	12,785	12,785	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	50,730	28,082	15,983	32%
GASTOS DE INVERSION	13,126,037	19,247,049	16,063,398	122%

Del cuadro anterior se deduce que los ingresos proyectados en el Marco Fiscal a Mediano Plazo se encuentran por debajo de lo ejecutado, situación por la cual la ejecución de los ingresos correspondientes al 2014 son mayores en un 40%.

Con respecto al presupuesto aprobado para el municipio inicialmente se presentó inconsistencia, por lo tanto, entre las cifras del escenario financiero propuesto para la vigencia 2014 y el presupuesto definitivo del municipio no guarda relación.

En razón a lo anterior se refleja que las metas de recaudo y de gastos del escenario financiero de la vigencia 2014 fueron superadas, pero es de tener en cuenta que el escenario es inferior tanto al presupuesto inicial como el definitivo.

2.12.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y EL ESTADO DE LAS FINANZAS

La estructura del balance presenta Activos de \$31.937,6 millones, Pasivos por \$8.964 millones y Patrimonio de \$22.973,6 millones.

El Activo está clasificado en 24% como Corriente y 76% en No Corriente. El Corriente con saldo de \$7.722 millones, el No corriente asciende a \$24.215.6 millones.

El Pasivo asciende a \$8.964 millones, representa el 28% del Activo Total. La porción Corriente del pasivo registra saldo de \$4.781,9 millones y el No Corriente es de \$4.182 millones. Consecuente con lo anterior, el Patrimonio es de \$22.973,6 millones y representa el 72%, en el Capital Fiscal se refleja decrecimiento de \$5.964,5 millones (20%), así como en el Resultado del Ejercicio, el cual ascendió a \$319.1 millones.

Durante el periodo la entidad percibió Ingresos Operacionales por valor \$14.741,8 millones, mientras que los Gastos Operacionales, ascendieron a \$16.180,8 millones.

La entidad percibió Otros Ingresos por \$1.594,7 millones causados especialmente por Ajustes de Ejercicios Anteriores, y Oros Ingresos Extraordinarios. También reconoció Otros Gastos por \$474,9 millones. Finalmente, el resultado del ejercicio producto del registro de las operaciones realizadas en el periodo contable, fue un déficit de \$319,1 millones.

En la vigencia analizada los ingresos ascendieron a \$20.538,2 millones, el nivel de recaudo fue del 100,31%. La participación de los ingresos tributarios frente al total de ingresos fue del 8%, con recaudos de \$1.607 millones, con un cumplimiento del 142,83%; los Ingresos No Tributarios se registraron por \$24,1 millones, con un nivel de cumplimiento del 120,87%.

La Administración Municipal en el año 2014 ejecutó gastos totales por \$17.155,3 millones, 84% respecto a lo aprobado, distribuidos en Gastos de Funcionamiento de \$1.091,9 millones e inversión por \$14.930,3 millones. Frente a la vigencia 2013 el presupuesto ejecutado fue superior en \$4.431,7 millones, los cuales corresponden al 35%.

Analizado el resultado obtenido en la vigencia 2014 en cuanto a recaudo de ingresos \$20.538,2 millones y compromisos adquiridos \$17.155,3 millones, se encuentra que la administración Municipal obtuvo un superávit presupuestal de \$3.382,9 millones, determinándose que el municipio no ejecutó la totalidad de sus recursos.

Los indicadores de desempeño muestran que los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados por el municipio cubren el gasto de funcionamiento (Gastos de personal, generales, transferencias a Corporaciones como otras de Ley), por cuanto la relación da como resultado el 149,38%, indicando entonces que el municipio tiene capacidad para financiar el gasto de funcionamiento y realizar inversión.

Según las cifras reportadas en la Ejecución presupuestal el municipio de San José del Fragua presenta dependencia de los recursos del Sistema General de Participaciones del 35,42% respecto del ingreso total, constituyéndose en una fuente de financiación importante del gasto social e inversión del municipio; también es relevante que los ingresos tributarios generados corresponden al 7,82% del ingreso total, mientras que el gasto de funcionamiento representa el 6% del presupuesto ejecutado.

El Indicador de Gastos de Funcionamiento de la Administración Central sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, arrojó como resultado de 35,32%, ubicándose dentro del límite del 80% autorizado por la Ley 617 de 2000, de igual forma, las transferencias al Concejo y Personería Municipal estuvieron dentro del límite con establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

Los ingresos proyectados en el Marco Fiscal a Mediano Plazo se encuentran por debajo de lo ejecutado, situación por la cual la ejecución de los ingresos correspondientes al 2014 son mayores en un 40%; entre las cifras del escenario financiero propuesto para la vigencia 2014 y el presupuesto tanto inicial como el definitivo del municipio no guarda coherencia total.

2.13 MUNICIPIO DE SAN VICENTE DEL CAGUÁN

2.13.1 EVALUACION FINANCIERA

Para efectos de realizar el análisis comparativo, las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 se re expresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3,66%).

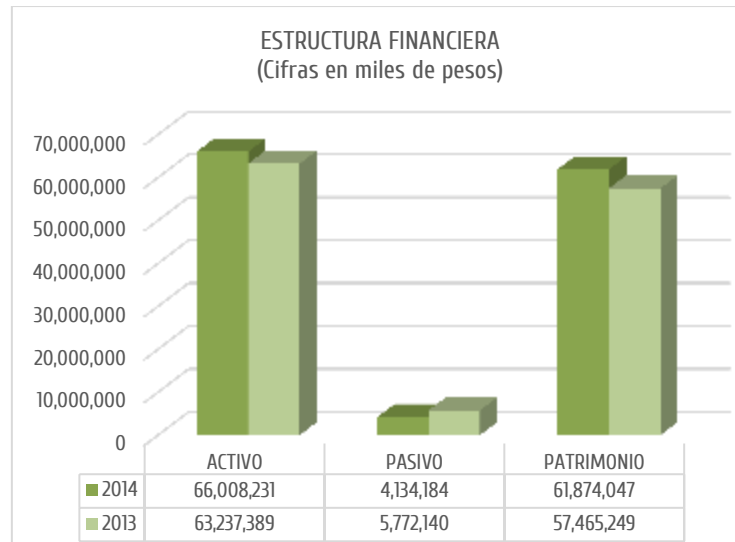
**MUNICIPIO SAN VICENTE DEL CAGUÁN
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
1000	ACTIVO	66,008,231	63,237,389	61,004,620	2,770,842	4	100	100
	ACTIVO CORRIENTE	26,213,156	25,786,516	24,876,052	426,640	2	40	41
1100	EFFECTIVO	14,099,307	16,533,877	15,950,103	2,434,570	-15	21	26
1105	CAJA	26,967	73,378	70,787	-46,411	-63	0.0	0
1110	DEPOSITO EN INST FINANCIERAS	14,072,340	16,460,499	15,879,316	-2,388,159	-15	21	26
1400	DEUDORES	12,113,849	9,252,639	8,925,949	2,861,210	31	18	15
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2,924,031	1,456,602	1,405,173	1,467,429	101	4	2
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2,892,415	3,245,374	3,130,787	-352,959	-11	4	5
1422	ANTICIPOS O SALDOS AA FAVOR POR IMPUESTOS	0	483	466	-483	-100	0	0
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	5,688,737	4,550,180	4,389,523	1,138,557	25	9	7
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	608,666	0	0	608,666	0	1	0
	ACTIVO NO CORRIENTE	39,795,075	37,450,874	36,128,568	2,344,201	6	60	59
1200	INVERSIONES	270,210	280,100	270,210	-9,890	-4	0	0
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	270,210	280,100	270,210	-9,890	-4	0	0
1600	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP	15,290,813	15,191,785	14,655,397	99,028	1	23	24.0
1605	TERRENOS	1,360,290	1,410,078	1,360,291	-49,788	-4	2	2.2
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	213,523	205,984	-213,523	-100	0	0.3
1625	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0	59,544	57,442	-59,544	-100	0	0.1
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2,170	92,309	89,050	-90,139	-98	0	0.1
1637	EQUIPOS DE COMEDOR	404,599	416,215	401,519	-11,616	-3	1	0.7
1640	EDIFICACIONES	6,913,255	6,864,284	6,621,922	48,971	1	10	10.9
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	5,211,468	5,335,514	5,147,129	-124,046	-2	8	8.4
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	795,565	814,501	785,743	-18,936	-2	1	1.3
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	6,794,280	5,729,994	5,527,681	1,064,286	19	10	9.1
1560	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1,550	1,567	1,512	-17	-1	0	0.0
1665	MUEBLES - ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	519,257	468,031	451,506	51,226	11	1	0.7
1670	EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	635,578	597,399	576,306	38,179	6	1	0.9
1675	EQ DE TRANSP- TRACCIÓN Y E	1,331,018	393,049	379,171	937,969	239	2	0.6
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	6,147	2,166	2,090	3,981	184	0	0.0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(7,313,047)	-5,784,882	-5,580,631	-1,528,165	26	-11	-9.1
1695	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROP. PLANTA Y EQUIPO	(1,371,317)	-1,421,508	-1,371,318	50,191	-4	-2	-2.2
1700	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	2,389,144	2,496,990	2,408,827	-107,846	-4	4	3.9

1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	2,802,486	2,905,056	2,802,485	-102,570	-4	4	4.6
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	-413,342	-408,066	-393,658	-5,276	1	-1	-0.6
1900	OTROS ACTIVOS	21,844,908	19,481,999	18,794,134	2,362,909	12	33	31
1901	RESERVA FRA ACTUARIAL	21,759,981	19,397,638	18,712,751	2,362,343	12	33	31
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	28,147	29,177	28,147	-1,030	-4	0	0
1970	INTANGIBLES	78,352	75,514	72,848	2,838	4	0	0
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES	-21,572	-20,330	-19,612	-1,242	6	0	0
2000	PASIVO	4,134,184	5,772,140	5,568,339	-1,637,956	-28	6	9
	PASIVO CORRIENTE	4,134,184	5,772,140	5,568,339	-1,637,956	-28	6	9
2400	CUENTAS POR PAGAR	1,211,546	1,166,488	1,125,302	45,058	4	2	2
2401	ADQ. DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	598,231	789,723	761,840	-191,492	-24	1	1
2425	ACREEDORES	339,570	98,214	94,746	241,356	246	1	0
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	69,781	56,810	54,804	12,971	23	0	0.1
2450	ANTICIPOS SOBRE PROYECTOS	130,638	0	0	130,638	0	0	0.0
2460	CREDITOS JUDICIALES	0	221,741	213,912.00	-221,741	-100	0	0.4
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	73,326	0	0	73,326	0	0	0.0
2500	OBLIGACIONES LABORALES	474,025	500,139	482,480	-26,114	-5	1	0.8
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOC	474,025	500,139	482,480	-26,114	-5	1	0.8
2700	PASIVOS ESTIMADOS	1,191,346	2,911,795	2,808,986	-1,720,449	-59	2	4.6
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1,191,346	1,454,761	1,403,397	-263,415	-18	2	2.3
2720	PROVISIÓN PARA PENSIÓN	0	1,457,034	1,405,589	-1,457,034	-100	0	2.3
2900	OTROS PASIVOS	1,257,267	1,193,718	1,151,571	63,549	5	2	1.9
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCER	1,257,267	1,193,718	1,151,571	63,549	5	2	1.9
3100	HACIENDA PUBLICA	61,874,047	57,465,249	55,436,281	4,408,798	8	94	90.9
3105	CAPITAL FISCAL	45,139,672	30,050,627	28,989,607	15,089,045	50	68	47.5
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	12,467,096	21,643,076	20,878,908	-9,175,980	-42	19	34.2
3117	SUPERAVIT POR METODO DE PART	235,210	243,819	235,210	-8,609	-4	0	0.4
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	8,290,639	8,578,311	8,275,430	-287,672	-3	13	13.6
3128	SUPERAVIT POR METODO DE PART	(4,258,570)	-3,050,583	(2,942,874)	-1,207,987	40	-6	-4.8
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	66,008,231	63,237,389	61,004,620	2,770,842	4	100	100

De acuerdo a los valores presentados por la administración central municipal de San Vicente del Caguán, y realizado el análisis de la Evaluación Financiera, se encontró que a 31 de diciembre de 2014 la entidad revela la siguiente estructura: Activos por valor de \$66.008.2 millones, Pasivo de \$4.134.1 millones y Patrimonio de \$61.874.0 millones.



El Balance General refleja que el Activo presenta incremento de \$2.770.8 millones, equivalente al 4%, clasificado en un 40% en Activo Corriente y 60% en Activo no Corriente.

El activo corriente asciende a \$26.213.1 millones, con relación al periodo 2013 es superior en \$426.6 millones. Los mayores valores los representan el Efectivo y Deudores, en cuanto al Efectivo se ve reflejado en los Depósitos en Instituciones Financieras, con saldo de \$14.072.3 millones, menor al periodo anterior en \$2.388.1 millones, equivalentes al 15%, representan el 21% del activo. El grupo de Deudores, cuyo saldo asciende a \$12.113.8 millones, presenta variación positiva de \$2.861.2 millones, la cuenta más representativa son los Recursos Asignados en Administración por \$ 5.688.7 millones, superiores en \$1.138.5 millones en relación al periodo anterior.

En relación al no Corriente, el cual asciende a \$39.795 millones, presenta variación de \$2.344.2 millones (6%). La mayor variación se refleja en Otros Activos, cuyo saldo es superior al periodo contable anterior en \$2.362.9 millones, equivalentes al 12%, especialmente en la cuenta de Reserva Financiera Actuarial, con saldo de \$21.759.9 millones, con variación frente al periodo 2013 de \$ 2.362.3 millones (12%).

El municipio en la vigencia refleja Pasivos por \$4.134.1 millones, menores en \$1.637.9 millones (28%) respecto al año 2013, representan el 6% frente al Activo y está clasificado en su totalidad como corriente. La mayor variación se presenta en Otros Pasivos, con un aumento de \$63.5 millones, equivalentes al 5%. El grupo de Cuentas por Pagar, disminuye en \$45 millones (4%).

Consecuente con lo anterior, el Patrimonio asciende a \$61.874 millones, respecto al periodo contable anterior presenta incremento de \$4.408.7 millones (8%), representa el 94% frente al activo, en donde el mayor incremento se encuentra reflejado en el Capital Fiscal, con variación de \$15.089 millones (50%) en relación al periodo 2013. Es de resaltar el efecto del resultado del ejercicio ya que fue un excedente de \$12.467 millones.

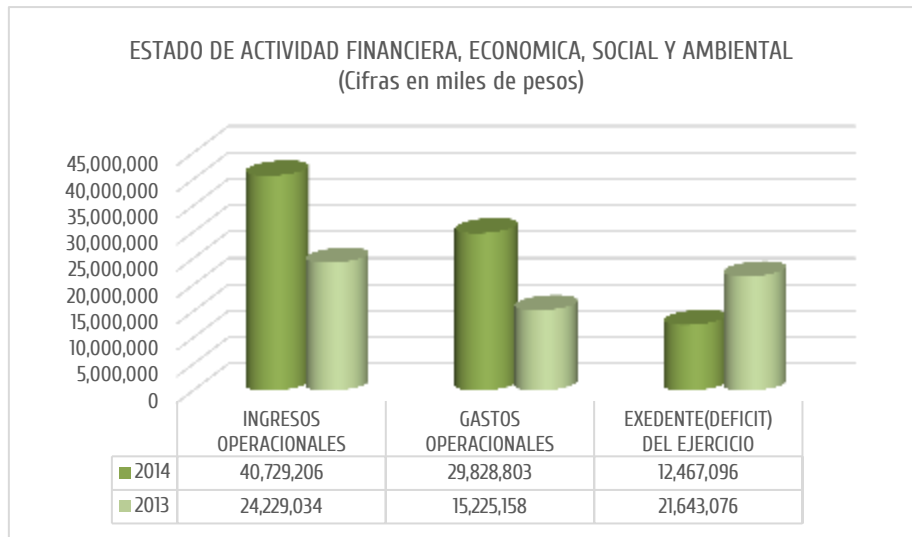
Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

MUNICIPIO DE SAN VICENTE DEL CAGUÁN
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	40,729,206	24,229,034	23,373,562	16,500,172	68	100	100
4100	INGRESOS FISCALES	4,528,039	3,867,367	3,730,819	660,672	17	11	16
4105	Tributarios	3,952,284	3,392,367	3,272,590	559,917	17	10	14
4110	No Tributarios	676,099	526,630	508,036	149,469	28	2	2

4195	Devolución y descuento	-100,344	-51,630	-49,807	-48,714	94	0	0
4200	VENTA DE BIENES	24,030	22,062	21,283	1,968	9	0	0
4210	Bienes Comercializados	24,030	22,062	21,283	1,968	9	0	0
4400	TRANSFERENCIAS	36,177,137	20,339,605	19,621,460	15,837,532	78	89	84
4408	Sistema General de Participaciones	18,197,142	15,917,425	15,355,417	2,279,717	14	45	66
4413	Sistema General de Regalías	3,211,778	2,189,895	2,112,575	1,021,883	47	8	9
4421	Sistema general de seguridad social en salud	10,899,505	0	0	10,899,505	0	27	0
4428	Otras Transferencias	3,868,712	2,232,285	2,153,468	1,636,427	73	9	9
	GASTOS OPERACIONALES	29,828,803	15,225,158	14,687,592	14,603,645	96	73	63
5100	DE ADMINISTRACION	3,946,174	6,503,639	6,274,010	-2,557,465	-39	10	27
5101	Sueldos y Salarios	2,351,965	2,919,791	2,816,700	-567,826	-19	6	12
5102	Contribuciones Imputadas	186,296	1,477,116	1,424,962	-1,290,820	-87	0	6
5103	Contribuciones Efectivas	232,844	240,976	232,468	-8,132	-3	1	1
5104	Aportes sobre nómina	43,882	46,317	44,682	-2,435	-5	0	0
5111	Generales	1,130,116	1,819,438	1,755,198	-689,322	-38	3	8
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	1,071	0	0	1,071	0	0	0
52	DE OPERACIÓN	16,134	11,063	10,672	5,071	46	0	0
5203	Contribuciones Imputadas	0	645	622	-645	-100	0	0
5211	Generales	16,134	10,418	10,050	5,716	55	0	0
5300	PROVISION, AGOTAMIENTO, DEPREC. Y AMORTIZACION	147,949	624,666	602,610	-476,717	-76	0	3
5314	Provisión Para Contingencias	147,949	624,666	602,610	-476,717	-76	0	3
5400	TRANSFERENCIAS	36,287	77,191	74,466	-40,904	-53	0	0
5423	Otras Transferencias	36,287	77,191	74,466	-40,904	-53	0	0
5500	GASTO SOCIAL	25,682,259	8,008,600	7,725,834	17,673,659	221	63	33
5501	Educación	2,375,691	1,925,492	1,857,507	450,199	23	6	8
5502	Salud	14,231,867	1,714,212	1,653,687	12,517,655	730	35	7
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	1,477,714	1,303,673	1,257,643	174,041	13	4	5
5505	Recreación y Deporte	240,601	85,873	82,841	154,728	180	1	0
5506	Cultura	242,909	40,549	39,117	202,360	499	1	0
5507	Desarrollo Comunitario	6,227,967	2,249,710	2,170,278	3,978,257	177	15	9
5508	Medio ambiente	100,000	0	0	100,000	0	0	0
5550	Subsidios asignados	785,510	689,091	664,761	96,419	14	2	3
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	10,900,403	9,003,877	8,685,970	1,896,526	21	27	37
4800	OTROS INGRESOS	1,723,223	13,424,826	12,950,826	-11,701,603	-87	4	55
4805	Financieros	96,092	220,978	213,176	-124,886	-57	0	1
4810	Extraordinarios	1,406,927	1,094	1,055	1,405,833	128,549	3	0
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	220,204	13,202,754	12,736,595	-12,982,550	-98	1	54
5800	OTROS GASTOS	156,530	785,627	757,888	-629,097	-80	0	3
5801	Intereses	0	177,894	171,613	-177,894	-100	0	1
5802	Comisiones	5,454	17,168	16,562	-11,714	-68	0	0
5805	Financieros	24	15,983	15,419	-15,959	-100	0	0
5808	Otros Gastos Ordinarios	151,051	566,808	546,795	-415,757	-73	0	2
5810	Extraordinarios	1	831	802	-830	-100	0	0
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	0	6,942	6,697	-6,942	-100	0	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	12,467,096	21,643,076	20,878,908	-9,175,980	-42	31	89

De acuerdo al Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, el municipio a 31 de diciembre presenta los siguientes saldos.



Se observa que el Ingreso Operacional ascendió a \$40.729.2 millones, frente al año 2013 es superior en \$16.500.1 millones (68%). Este comportamiento se ve reflejado especialmente en los ingresos por Transferencias, las cuales ascendieron a \$36.177.1 millones, frente al año anterior crecieron en \$15.837,5 millones (78%), de los cuales \$10.899,5 millones corresponden al Sistema General de Seguridad Social en Salud.

Por su parte los Ingresos Fiscales alcanzaron \$4.528 millones, en relación al periodo contable 2013 crecieron en \$660,6 millones, (17%), de los cuales \$3.952.2 millones son Ingresos Tributarios.

Los Gastos Operacionales suman \$ 29.828.8 millones, con variación de \$14.603.6 millones (96%), el mayor valor es el destinado a Gasto Social, el cual asciende a \$25.682.2 millones, y es mayor al acumulado del año 2013 en \$17.673,6 millones (221%), observándose que ésta variación se origina en el sector Salud, el cual es superior al año anterior en \$12.517.6 millones, equivalentes al 730%, así como en el sector Desarrollo Comunitario, que presenta variación de \$3.978,2 millones (177%).

De otro lado, los Gastos de Administración sumaron \$3.946.1 millones, reflejando decrecimiento de \$2.557.4 millones (39%), en relación al año 2013.

El estado financiero refleja un Excedente Operacional de \$10.900.4 millones, no obstante, se revelan Otros Ingresos por valor de \$1.723.2 millones, y Otros Gastos por \$156.5 millones, por lo cual el resultado final del ejercicio contable fue de un excedente de \$12.467 millones, inferiores al año anterior en \$9.175.9 millones (42%), lo cual indica que no hubo una adecuada inversión de los recursos disponibles.

Teniendo en cuenta el análisis vertical, los ingresos fiscales representan en 11% y las transferencias el 89% frente al ingreso total, mientras que los gastos operacionales participan en el 73%. El excedente operacional representa el 27% y el concepto de Otros Ingresos el 4% frente a los Ingresos Totales.

2.13.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El proyecto de presupuesto para la vigencia fiscal 2014 fue presentado el 01 de noviembre de 2013 ante el Concejo Municipal conforme lo establece el Estatuto de Presupuesto. Al interior de la corporación se surtió el trámite respectivo en la comisión y se discutió en los debates reglamentarios, para aprobar el Acuerdo No. 021 del 22 de noviembre de

2013, por medio del cual se fija el presupuesto de rentas, recursos de capital y el presupuesto de gastos de la administración central y sector descentralizado del municipio de San Vicente del Caguán en \$42.140,7 millones, para la vigencia fiscal 2014.

La Administración Municipal en cumplimiento al Decreto 111 de 1996 y al Estatuto de Presupuesto de la entidad, se profirió el Decreto No. 179 del 16 de Diciembre de 2013, por medio del cual se liquida el presupuesto general de ingresos y gastos del Municipio de San Vicente del Caguán para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2014.

Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que le permitieron contar con un presupuesto definitivo de \$45.063,9 millones.

**MUNICIPIO DE SAN VICENTE DEL CAGUAN
GESTION PRESUPUESTAL INGRESOS 2014
(Cifras en miles de pesos)**

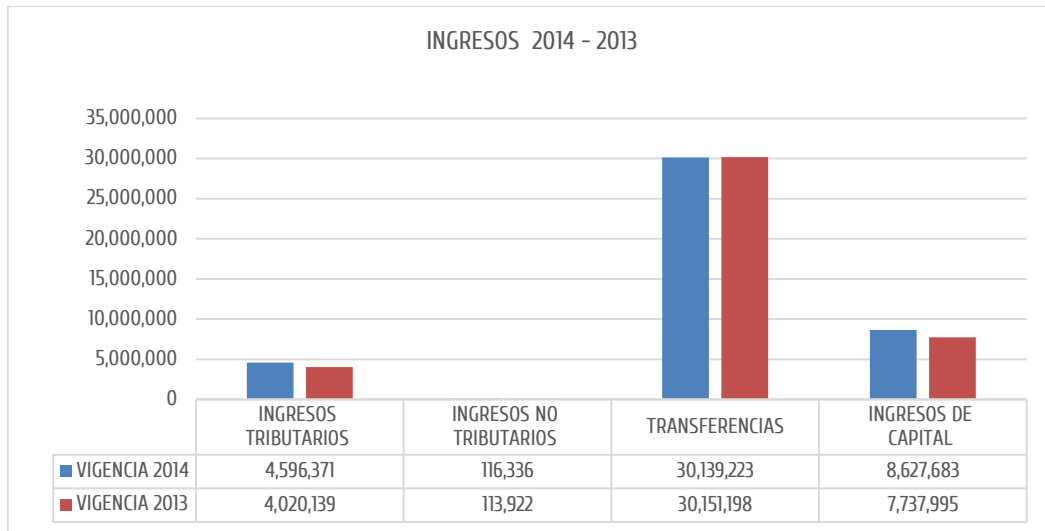
CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014 - 2013	VARIACION %	PART. 2014
	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL.	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL.			
INGRESOS TRIBUTARIOS	3,965,325	4,596,371	116	3,708,179	4,020,139	108	576,232	14	11
Predial Unificado	629,760	466,360	74	713,000	772,981	108	-306,621	-40	10
Industria y Comercio y complementarios	849,585	1,482,128	174	995,540	1,019,916	102	462,212	45	32
Vehículos Automotores	3,501	17,116	489	10,570	11,145	105	5,971	0	0
Estampillas	382,227	440,800	115	132,500	292,511	221	148,289	51	10
Sobretasa a la Gasolina	1,719,786	1,794,716	104	1,650,000	1,635,544	99	159,172	10	39
Otros Tributarios	380,466	395,251	104	206,569	288,042	139	107,209	37	9
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	67,918	116,336	171	124,206	113,922	92	2,414	2	0
TRANSFERENCIAS	32,039,135	30,139,223	94	38,146,710	30,151,198	79	-11,975	0	69
Sistema General de Participaciones	19,638,543	19,638,543	100	20,019,180	19,891,562	99	-253,019	-1	65
Fosyga	12,046,202	10,179,018	84	17,208,265	9,477,264	55	701,754	7	34
Etesa	240,496	321,662	134	149,285	148,757	100	172,905	116	1
Otras Transferencias de Inversión	113,894	0	0	769,980	633,615	82	-633,615	0	0
INGRESOS DE CAPITAL	8,991,527	8,627,683	96	7,721,423	7,737,995	100	889,688	11	20
Cofinanciación	1,212,422	848,578	70	49,334	24,667	50	823,911	0	10
Recursos del Balance	7,779,105	7,779,105	100	7,669,409	7,669,409	100	109,696	1	90
Venta de Activos	0	0	0	0	21,284	0	-21,284	-100	0
Otros	0	0	0	2,680	22,635	845	-22,635	-100	0
INGRESOS TOTALES	45,063,905	43,479,613	96	49,700,518	42,023,254	85	1,456,359	3	100

Tomando los diversos informes de la entidad territorial, especialmente la Ejecución Presupuestal, el presupuesto definitivo de ingresos ascendió a \$45.063,9 millones, se alcanzó un nivel de cumplimiento en metas de recaudo del 96%. Comparado con la vigencia anterior presenta incremento de \$1.456,3 millones, equivalentes al 3%.

El aumento se refleja principalmente en Ingresos Tributarios, Transferencias del Fosyga y Cofinanciación, los cuales tuvieron un crecimiento de \$576,2 millones (14%), \$701,7 millones (7%) y \$823,9 millones, respectivamente.

Las Transferencias recaudadas ascendieron a \$30.139,2 millones, equivalentes al 94% del presupuesto total, comparadas con la vigencia anterior son inferiores en \$11,9 millones, equivalente al 0.04%, lo cual se refleja especialmente en las correspondientes al Sistema General de Participaciones, por cuanto son inferiores al año 2013 en \$253 millones, los cuales representan el 1%.

La participación de las Transferencias en el Ingreso Total es del 69%, los Ingresos de Capital 20% y los Ingresos Tributarios el 11%.



Los Ingresos Tributarios, los No Tributarios, y los Ingresos de Capital, presentaron en su Orden un aumento de \$576,2 millones (14%), \$2,4 millones (2%) y \$889,6 millones (11%), mientras las Transferencias, por el contrario disminuyeron en \$11,9 millones (0%).

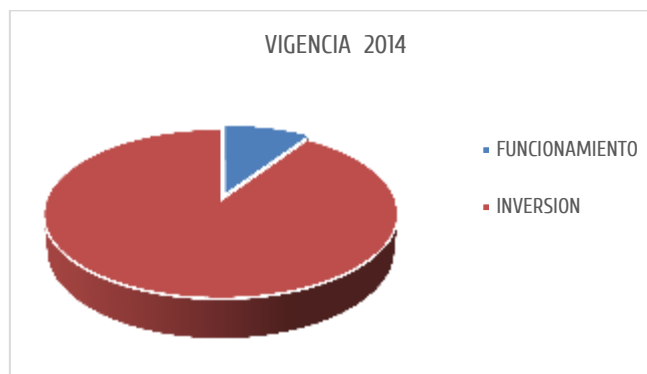
En los ingresos tributarios es relevante el decrecimiento en el recaudo del impuesto predial unificado, el cual ascendió a \$466,3 millones, 74% del presupuestado y frente a la vigencia anterior, inferior en 306,6 millones, en contraste, por impuesto de industria y comercio se recaudaron \$1.482,1 millones, 174% del proyectado, la variación fue positiva de \$462,1 millones (45%). Así mismo, otros conceptos como sobretasa a la gasolina y Otros ingresos Tributarios, su recaudo es superior al año anterior.

MUNICIPIO DE SAN VICENTE DEL CAGUAN
GESTION PRESUPUESTAL GASTOS 2014
(Cifras en miles de pesos)

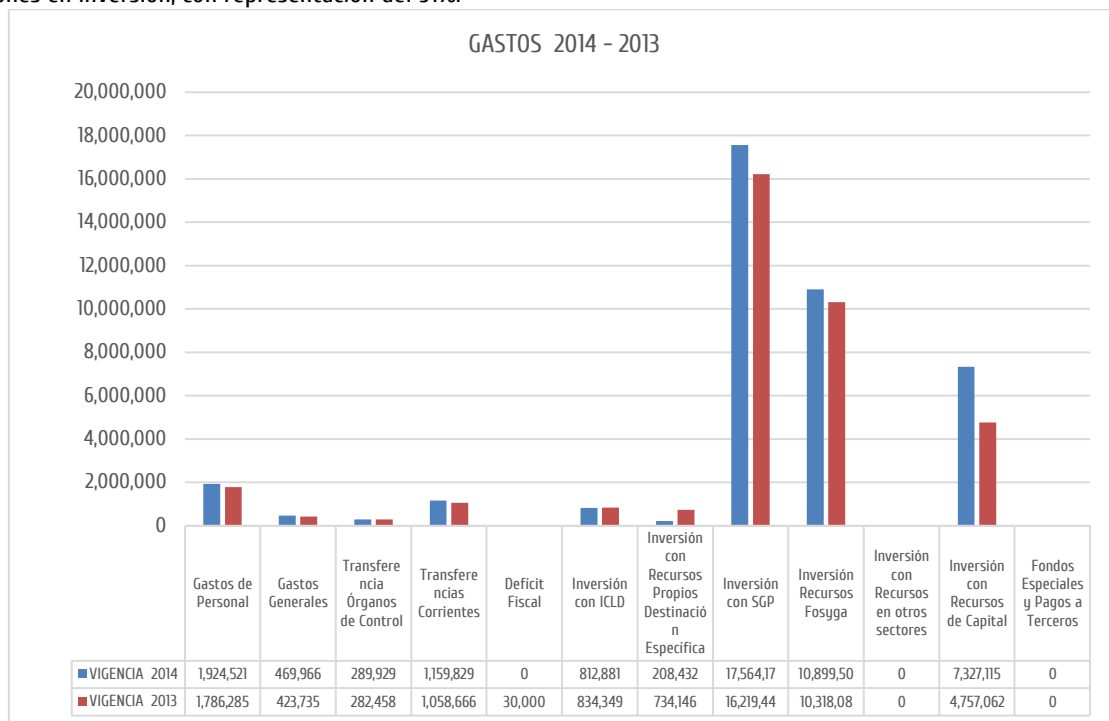
CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014 - 2013	VARIACION %	PART. 2014
	PRESUPUESTO	COMPROMISOS	% CUMPL	PRESUPUESTO	COMPROMISOS	% CUMPL			
FUNCIONAMIENTO	3,882,130	3,844,245	99	3,623,895	3,581,144	99	263,101	7	9
Gastos de Personal	1,939,047	1,924,521	99	1,789,424	1,786,285	100	138,236	8	50
Gastos Generales	476,630	469,966	99	427,495	423,735	99	46,231	11	12
Transferencia Órganos de Control	289,929	289,929	100	283,983	282,458	99	7,471	3	8
Concejo	197,529	197,529	100	195,578	194,053	99	3,476	2	68
Personería	92,400	92,400	100	88,405	88,405	100	3,995	5	32
Transferencias Corrientes	1,176,524	1,159,829	99	1,092,993	1,058,666	97	101,163	10	30
Déficit Fiscal	0	0		30,000	30,000		-30,000	0	0
INVERSION	41,181,775	37,052,607	90	46,076,624	32,863,092	71	4,189,515	13	91
Inversión con ICLD	845,517	812,881	96	976,005	834,349	85	-21,468	-3	2
Inversión con Recursos Propios Destinación Específica	484,658	208,432	43	1,028,167	734,146	71	-525,714	-72	1
Inversión con SGP	18,459,481	17,564,178	95	18,944,293	16,219,448	86	1,344,730	8	47
Educación	2,896,564	2,837,099	98	2,961,404	2,534,375	86	302,724	12	16
Salud	11,044,240	10,869,672	98	10,262,935	10,126,258	99	743,414	7	62
Alimentación Escolar	402,449	287,310	71	406,173	131,326	32	155,984	119	2
Agua Potable y Saneamiento Básico	2,648,148	2,202,969	83	2,495,183	2,089,431	84	113,538	5	13
Deporte	131,787	131,777	100	129,631	129,631	100	2,146	2	1

Cultura	98,840	92,709	94	97,224	91,224	94	1,485	2	1
Otros Sectores	1,237,453	1,142,641	92	2,591,743	1,117,203	43	25,438	2	7
Inversión Recursos Fosyga	12,046,201	10,899,505	90	17,208,265	10,318,087	60	581,418	6	29
Inversión Recursos Coljuegos	240,496	240,496	0	0	0	0	240,496	0	1
Inversión con Recursos en otros sectores	113,894	0	0	0	0	0	0	0	0
Inversión con Recursos de Capital	8,991,528	7,327,115	81	7,919,894	4,757,062	60	2,570,053	54	20
Fondos Especiales y Pagos a Terceros	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS TOTALES	45,063,905	40,896,852	91	49,700,519	36,444,236	73	4,452,616	12	100

Para la vigencia del año 2014, se proyectó el presupuesto de gastos por \$45.063,9 millones, ejecutando la suma de \$40.896,8 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 91%, en relación al año anterior aumentaron en \$4.452,6 millones, los cuales equivalen al 12%.



Se ejecutaron \$3.844,2 millones en Gastos de Funcionamiento con participación de 9% en el Gasto Total, y \$37.052,6 millones en Inversión, con representación del 91%.



Los Gastos de Funcionamiento crecieron en \$263,1 millones, es decir el 7%; dentro de este grupo encontramos Gastos de Personal con \$1.924,5 millones, Gastos Generales con \$469,9 millones, Transferencias a órganos de control con \$289,9 millones y Transferencias Corrientes con \$1.159,8 millones.

En cuanto a la Inversión, el Municipio ejecutó proyectos por valor de \$37.052,6 millones con las siguientes fuentes de financiación: con recursos del SGP ejecutó \$17.564,1 millones, con ICLD \$812,8 millones, con Recursos Propios \$208,4 millones, con Recursos del FOSYGA \$10.899,5 millones y con recursos de Capital \$7.327,1 millones.

Los principales sectores de inversión fueron los siguientes:

Educación con \$2.837,1 millones, en cual se incrementó en un 12% respecto a la vigencia anterior en la que se alcanzó una inversión de \$2.534,3 millones.

Salud con \$10.869,6 millones, alcanzando un cumplimiento del 98%, si se tiene en cuenta, que se presupuestaron en total \$11.044,2 millones; al compararlo con la vigencia anterior en la que se ejecutaron \$10.126,2 millones, se tiene un incremento de \$743,4 millones.

Alimentación Escolar con \$402,4 millones presupuestados y con \$287,3 millones ejecutados, alcanza un cumplimiento del 71%, aumentando su inversión, dado que en 2013 se ejecutaron recursos en la suma de \$131,3 millones.

Agua Potable y Saneamiento Básico con \$2.648,1 millones, se invirtieron \$2.202,9 millones; se aprecia un aumento respecto a la vigencia anterior, donde se ejecutaron \$2.089,4 millones, su variación de \$113,5 millones, equivalen al 5%.

Deporte y Recreación, Cultura y Otros Sectores, registraron inversión de \$131,7 millones, 92,7 millones y \$1.142,6 millones respectivamente.

Analizado el resultado obtenido en la vigencia 2014 en cuanto a recaudo de ingresos y compromisos adquiridos, se encuentra que la administración Municipal obtuvo superávit presupuestal de \$2.582,8 millones, por cuanto los recaudos ascendieron a \$43.479,6 millones y se adquirieron compromisos por \$40.896,8 millones.

SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

Los recursos del Sistema General de Regalías son ejecutados de Acuerdo a la Ley 1530 de 2012, la cual dispone de un sistema presupuestal propio.

En consecuencia, de acuerdo a la Ejecución Presupuestal de los recursos del SGR, el Municipio de San Vicente del Caguán a 31 de diciembre de 2014, presenta un presupuesto definitivo por valor de \$9.576,0 millones para la Bidualidad comprendida entre el 01 de enero de 2014 a 31 de diciembre de 2015.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
CONCEPTO	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	% EJECUCIÓN
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	9.576.039	10.561.534	110%

El presupuesto de ingresos presenta un recaudo total de \$10.561,5 millones, es decir, que hasta la fecha de corte antes enunciada, se ha ejecutado el 110% de los recursos. Respecto a la ejecución presupuestal de Gastos, se han comprometido recursos por la suma de \$9.532,3 millones.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
CONCEPTO	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	% EJECUCIÓN
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	9.576.039	9.532.377	99,5%
TRANSPORTE E INFRAESTRUCTURA VIAL	3.499.928	3.475.411	99%
SECTOR ELÉCTRICO	883.163	882.940	99,9%
SECTOR VIVIENDA	2.912.124	2.912.124	100%
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	216.000	198.316	91,8%
EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	413.716	413.457	99,9%
SECTOR AGRICOLA	315.013	315.013	100%

SECTOR DEPORTE	269.970	269.467	99,8%
TRABAJO Y BIENESTAR SOCIAL	358.000	358.000	100%
DESARROLLO URBANO	708.125	707.649	99,9%

Es importante resaltar, que el Municipio proyectó invertir recursos en Infraestructura Vial por valor de \$3.499,9 millones de los cuales ejecutó \$3.475,4 millones; en el sector Eléctrico \$883,1 millones, de los cuales ha ejecutado \$882,9 millones; en Vivienda \$2.912,1 millones, con ejecución del 100% de recursos; en Fortalecimiento Institucional \$216 millones y ha ejecutado \$198,3 millones; en Equipamiento Municipal \$413,7 millones, con 99,9% de ejecución de los recursos; sector Agrícola \$315 millones con ejecución del 100%; sector Deporte \$269,9 millones, con ejecución de recursos del 99,8%; en Trabajo y Bienestar Social \$358 millones, con ejecución del 100% y Desarrollo Urbano \$708,1 millones, con 99,9% de ejecución de los recursos.

2.13.3 INDICADORES

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL				
INDICADOR	APLICACIÓN 2014		2013	2014
1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes (propios) destinados a Funcionamiento	3,844,245	4,712,707	115.44%	122.59%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos Totales *100	0	0	0.00%	0.00%
3. Dependencia de las transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	19,638,543.0	43,479,613	47.33%	45.17%
4. Generación de Recursos Propios: Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	4,596,371	43,479,613	9.57%	10.57%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: El Municipio presenta un indicador del 122.59%, reflejando que sus Ingresos Corrientes son suficientes para cubrir el Gasto de Funcionamiento y financiar inversión.

Magnitud de la Deuda: El municipio a 31 de diciembre 2014 no presenta deuda pública.

Dependencia de las Transferencias del SGP: El Municipio de San Vicente del Caguán presenta una dependencia del 45.17% de los recursos del Sistema General de Participaciones que se constituyen en la principal fuente de financiación de las inversiones.

Generación de Recursos Propios: El municipio generó en el 2014, el 10,57% en Ingresos Tributarios comparados con los Ingresos Totales.

INDICADORES LEY 617 DE 2000 MUNICIPIO DE SAN VICENTE DEL CAGUÁN VIGENCIA 2014	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	5,125,976,319
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	3,269,946,699
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	64%
CONCEJO MUNICIPAL	
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 15 CONCEJALES)	103,964,700
VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 15 CONCEJALES)	29,704,200
VALOR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (1.5% ICLD)	76,889,645
TOTAL MÁXIMO LEGAL	210,558,545
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	197,529,120
PERSONERÍA MUNICIPAL	
TOTAL MÁXIMO LEGAL (150 SMMLM)	92,400,000
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	92,400,000

Límite de Gastos de Funcionamiento: Al finalizar la vigencia la Administración Municipal obtuvo un indicador de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 64%, ubicándose dentro de los límites y categoría establecidos por la Ley.

Transferencias al Concejo y Personería Municipal: El municipio no superó el límite establecido para la transferencia al Concejo Municipal, es decir cumplió y respecto a la Personería de igual forma se dio cumplimiento con las disposiciones del artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

2.13.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

En cumplimiento a la Ley 819 de 2003 la entidad construyó el Marco Fiscal de Mediano plazo 2013 – 2023.

En este informe se presenta evaluación al comportamiento del escenario financiero proyectado para la vigencia 2014, desde el punto de vista de cumplimiento de metas de recaudo de Ingresos Tributarios, No Tributarios y de compromisos en Gastos, frente al presupuesto aprobado.

CONCEPTO	ESCENARIO FINANCIERO 2014	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS ACUMULADOS	(%) EJECUCIÓN FRENTE A ESCENARIO
Predial Unificado	630,000	629,760	466,360	74%
Industria y Comercio	826,000	849,585	1,482,128	179%
Sobretasa a la Gasolina	1,720,000	1,719,786	1,794,716	104%
Otros Tributarios	448,000	766,194	853,167	190%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	68,000	67,918	116,336	171%
TRANSFERENCIAS	38,336,000	32,039,135	30,139,223	79%
INGRESOS DE CAPITAL	113,000	8,991,527	8,627,683	7635%
INGRESOS TOTALES	42,141,000	45,063,905	43,479,613	103%
GASTOS TOTALES	42,141,000	45,063,905	40,896,852	97%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,862,000	3,882,130	3,844,245	100%
Gastos de Personal	1,944,000	1,939,047	1,924,521	99%
Gastos Generales	335,000	476,630	469,966	140%
Transferencias	1,583,000	1,466,453	1,449,758	92%
GASTOS DE INVERSION	38,279,000	41,181,775	37,052,607	97%

Del cuadro anterior se deduce que no hay consistencia entre las cifras del escenario financiero propuesto para la vigencia 2014, con el presupuesto aprobado para la misma vigencia, lo anterior se dio en todos los conceptos de ingresos y gastos, lo que lleva a calcular indicadores de solvencia incorrectos, concluyendo entonces, que el marco fiscal de mediano plazo no está cumpliendo con la finalidad, que es entre otras, orientar la elaboración de los presupuestos anuales y que no se ha efectuado el estudio pertinente a este instrumento.

En razón a lo anterior se refleja que las metas de recaudo del escenario financiero de la vigencia 2014 fueron superadas, pero es de tener en cuenta que el escenario de ingresos es inferior al presupuesto definitivo; mientras que las metas de gastos no fueron superadas, igualmente el escenario financiero fue inferior al presupuesto definitivo.

2.13.5 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS

El Balance General a 31 de diciembre de 2014 refleja una estructura financiera conformada por Activos de \$66.008,2 millones, Pasivo de \$4.134,1 millones y por último un Patrimonio de \$61.874,0 millones; el Activo presenta incremento respecto al periodo contable 2013 de \$2.770,8 millones, equivalente al 4%, clasificado en un 40% en Activo Corriente y 60% en Activo no Corriente.

El Pasivo frente al periodo anterior presenta variación negativa de \$1.637,9 millones (28%), representa el 6% frente al Activo y está clasificado en su totalidad como corriente. Consecuente con lo anterior, el Patrimonio respecto al periodo contable anterior presenta incremento de \$4.408,7 millones (8%), constituye el 94% frente al activo.

El Ingreso Operacional ascendió a \$40.729,2 millones, frente a los Gastos Operacionales de \$29.828,8 millones, generó un excedente operacional de \$10.900 millones. Teniendo en cuenta el análisis vertical, los Ingresos Fiscales representan en 11% y las transferencias el 89% respecto al Ingreso Total, mientras que los Gastos Operacionales participan en el 73%. El excedente operacional representa el 27% y el concepto de Otros Ingresos el 4% frente a los Ingresos Totales.

La entidad territorial para atender su gestión en la vigencia del año 2014, con relación a los ingresos proyectó el Presupuesto por la suma de \$45.063,9 millones, de los cuales recaudo \$43.479,6 millones, alcanzando un nivel de cumplimiento en metas de recaudo del 96%; respecto a la vigencia 2013 el recaudo fue superior en \$1.456,3 millones, equivalentes al 3%.

Las Transferencias recaudadas ascendieron a \$30.139,2 millones, equivalentes al 69% del presupuesto ejecutado, comparadas con la vigencia anterior presentó decrecimiento de \$11,9 millones, equivalentes al 0%, lo cual es notorio en los recursos de Otras Transferencias que disminuyeron en \$633,6 millones (0%) y en Sistema General de Participaciones que disminuyeron en \$253,0 millones, equivalente al 1%.

De acuerdo con los ingresos esperados, proyectó para la vigencia del año 2014, unos gastos por valor total de \$45.063,9 millones, ejecutando la suma de \$40.896,8 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 91%, en relación al año anterior hubo un aumento en \$4.452,6 millones, los cuales equivalen al 12%.

Analizado el resultado obtenido en la vigencia 2014 en cuanto a recaudo de ingresos y compromisos adquiridos, se encuentra que la administración Municipal obtuvo superávit presupuestal de \$2.582,8 millones, por cuanto los recaudos ascendieron a \$43.479,6 millones y se adquirieron compromisos por \$40.896,8 millones.

Los indicadores de desempeño muestran que el municipio genera recursos propios suficientes para cubrir el Gasto de Funcionamiento (Gastos Personales, Generales, Transferencias a corporaciones como otras de Ley), por cuanto la relación es de 122,59%, generando la posibilidad de inversión con recursos propios.

El Municipio de San Vicente del Caguán presenta una dependencia del 45,17% de los recursos del Sistema General de Participaciones que se constituyen en la principal fuente de financiación de las inversiones.

2.14 MUNICIPIO DE SOLANO

2.14.1 EVALUACION FINANCIERA

Para efectos de hacer la comparación, las cifras de los Estados Financieros del año 2013 se re expresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3,66%).

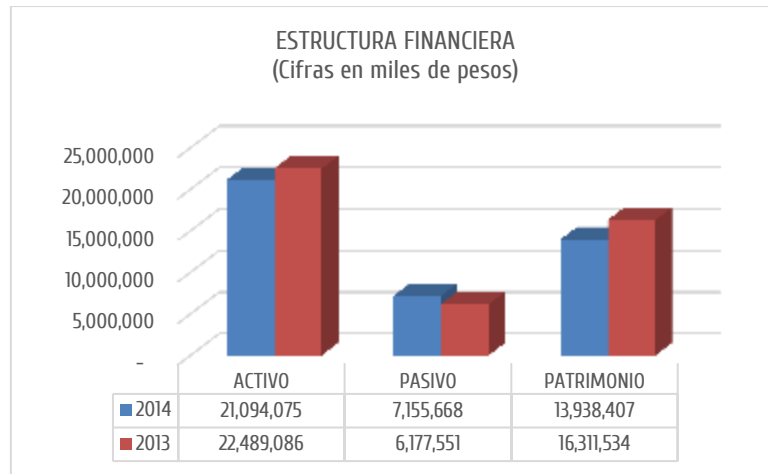
MUNICIPIO DE SOLANO BALANCE GENERAL COMPARATIVO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIA C %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
1000	ACTIVO	21,094,075	22,489,086	21,695,047	-1,395,011	-6	100	100
	ACTIVO CORRIENTE	9,847,124	8,377,911	8,082,106	1,469,213	18	47	37
1100	EFFECTIVO	8,456,463	5,476,862	5,283,486	2,979,601	54	40	24
1110	DEPOSITO EN INST FINANCIERAS	8,456,463	5,476,862	5,283,486	2,979,601	54	40	24
1200	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	11,000	-	0	11,000	0	0	-
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	11,000	-	-	11,000	0	0	-
1300	RENTAS POR COBRAR	-	1,416	1,366	-1,416	-100	-	0
1310	VIGENCIA ANTERIOR	-	1,416	1,366	-1,416	-100	-	0
1400	DEUDORES	1,379,661	2,899,633	2,797,254	-1,519,972	-52	7	13
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	965,388	1,542,469	1,488,008	-577,081	-37	5	7
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	225,857	214,108	206,548	11,749	5	1	1
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	-	1,058,378	1,021,009	-1,058,378	-100	-	5
1425	DÉPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	18,256	18,924	18,256	-668	-4	0	0
1470	OTROS DEUDORES	170,160	65,755	63,433	104,405	159	1	0
	ACTIVO NO CORRIENTE	11,246,951	14,111,175	13,612,941	-2,864,224	-20	53	63
1600	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP	3,837,809	3,167,691	3,055,847	670,118	21	18	14
1605	TERRENOS	797,969	733,298	707,407	64,671	9	4	3
1610	SEMOVIENTES	17,380	18,016	17,380	-636	-4	0	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1,409,571	803,963	775,577	605,608	75	7	4
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	33,939	8,003	7,720	25,936	324	0	0
1640	EDIFICACIONES	1,349,169	1,351,909	1,304,176	-2,740	0	6	6
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	535,701	555,308	535,701	-19,607	-4	3	2
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	444,214	353,571	341,087	90,643	26	2	2
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	119,848	124,234	119,848	-4,386	-4	1	1
1665	MUEBLES - ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	73,647	73,824	71,217	-177	0	0	0
1670	EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	173,198	178,500	172,198	-5,302	-3	1	1
1675	EQ DE TRANSP- TRACCIÓN Y E	227,911	236,253	227,911	-8,342	-4	1	1
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP. Y HOTELERIA	2,491	2,582	2,491	-91	-4	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(1,347,229)	- 1,271,769	(1,226,866)	-75,460	6	(6)	(6)
1700	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	1,450,442	1,459,022	1,407,507	-8,580	-1	7	6
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	1,442,919	1,451,222	1,399,983	-8,303	-1	7	6
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES			191,225	-6,999	-4		

		191,225	198,224				1	1
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	(183,702)	190,424	(183,701)	6,722	-4	(1)	(1)
1900	OTROS ACTIVOS	5,958,700	9,484,462	9,149,587	-3,525,762	-37	28	42
1901	RESERVA FRA ACTUARIAL	5,932,951	9,481,612	9,146,838	-3,548,661	-37	28	42
1970	INTANGIBLES	35,418	12,872	12,418	22,546	175	0	0
1975	AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	9,669	10,023	-9,669	354	-4	(0)	(0)
2000	PASIVO	7,155,668	6,177,551	5,959,436	978,117	16	34	27
	PASIVO CORRIENTE	5,586,348	4,604,959	4,442,368	981,389	21	26	20
2300	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE INSTRUMENTOS DERIVADOS	141	3,415	3,294	-3,274	-96	0	0
2306	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	141	3,415	3,294	-3,274	-96	0	0
2400	CUENTAS POR PAGAR	3,011,214	2,318,387	2,236,530	692,827	30	14	10
2401	ADQ DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2,549,955	2,218,279	2,139,957	331,676	15	12	10
2403	OTRAS TRANSFERENCIAS	399	18,350	17,702	-17,951	-98	0	0
2425	ACREEDORES	387,527	57,139	55,122	330,388	578	2	0
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	73,333	18,288	17,642	55,045	301	0	0
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	-	343	331	-343	-100	-	0
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD	-	5,987	5,776	-5,987	-100	-	0
2500	OBLIGACIONES LABORALES	142,602	124,800	120,394	17,802	14	1	1
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	142,602	122,151	117,838	20,451	17	1	1
2510	PENSIONES POR PAGAR	-	2,650	2,556	-2,650	-100	-	0
27	PASIVOS ESTIMADOS	835,031	865,593	835,031	-30,562	-4	4	4
2710	PROVISION PARA CONTIGENCIAS	835,031	865,593	835,031	-30,562	-4	4	4
2900	OTROS PASIVOS	1,597,360	1,292,764	1,247,119	304,596	24	8	6
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCER	1,597,360	1,292,764	1,247,119	304,596	24	8	6
	PASIVO NO CORRIENTE	1,569,320	1,572,593	1,517,068	-3,273	0	7	7
2700	PASIVOS ESTIMADOS	1,569,320	1,572,593	1,517,068	-3,273	0	7	7
2720	PROVISIÓN PARA PENSIÓN	1,569,320	1,572,593	1,517,068	-3,273	0	7	7
3100	HACIENDA PUBLICA	13,938,407	16,311,534	15,735,611	-2,373,127	-15	66	73
3105	CAPITAL FISCAL	16,226,591	15,263,999	14,725,062	962,592	6	77	68
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	- 2,167,821	1,155,137	1,114,352	-3,322,958	-288	(10)	5
3128	PROVISIONES	(120,363)	(107,602)	(103,803)	-12,761	12	(1)	(0)
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	21,094,075	22,489,086	21,695,047	-1,395,011	-6	100	100

El Balance General a 31 de diciembre de 2014 del municipio de Solano presenta Activos de \$21.094 millones, Pasivos por \$7.155,6 millones y Patrimonio por valor de \$13.938,4 millones, cuya estructura se observa en la gráfica siguiente:



Respecto al periodo contable 2014, en términos reales el activo presentó un decremento de \$1.395 millones, equivalente al 6%. Está conformado en un 47% por Activos Corrientes y 53% en No Corriente.

El Activo Corriente asciende a \$9.847,1 millones, es superior al periodo contable 2013 en \$1.469,2 millones, la mayor variación se presenta en el Efectivo, cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, puesto que incrementó el saldo en \$2.979,6 millones, mientras que los Deudores son inferiores al periodo contable anterior en \$1.519,9 millones (52%).

En relación al Activo no Corriente con saldo de \$11.246,9 millones, presenta variación negativa en \$2.864,2 millones, lo cual se debe en parte a la Reserva Financiera Actuarial que disminuyó en \$3.548,6 millones, equivalentes al 37%.

El Pasivo representa el 34% frente al Activo, clasificado en el 78% en Corriente y 22% en No Corriente. El saldo de los pasivos asciende a \$7.155,6 millones, superior al año anterior en \$978,1 millones (16%), la mayor participación dentro del pasivo corresponde a las Cuentas por Pagar, las cuales revelan saldo de \$3.011,2 millones, presentan variación de \$692,8 millones, frente al año anterior. El pasivo no corriente representa el valor de los Pasivos Estimados por \$1.569 millones.

El Patrimonio revela saldo de \$13.938,4 millones, inferior al registrado en el año 2013 en \$2.373,1 millones (15%); es relevante la variación de la cuenta de Capital Fiscal de \$962,5 millones y del resultado del ejercicio que revela un decremento de \$3.322,9 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

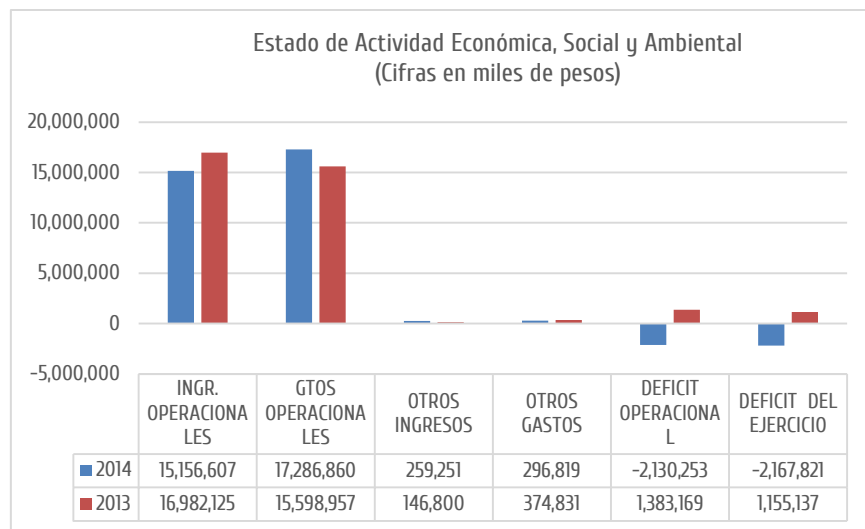
MUNICIPIO DE SOLANO ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

En relación a la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental el municipio presenta la siguiente información:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUTA	VARIACION. %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	15,156,607	16,982,125	16,382,525	-1,825,518	-11	100	100
41	Ingresos Operacionales	1,327,734	963,108	929,103	364,626	38	9	6
42	Venta de Bienes	183	1,587	1,531	-1,404	-88	0	0
44	Transferencias	13,828,690	16,017,430	15,451,891	-2,188,740	-14	91	94
	GASTOS OPERACIONALES	17,286,860	15,598,957	15,048,193	1,687,903	11	114	92
51	De Administración	1,975,332	2,473,427	2,386,096	-498,095	-20	13	15
54	Transferencias			75,729	126,501	161	1	0

			205,002	78,501				
55	GASTO SOCIAL		15,106,526	13,047,029	12,586,368	2,059,497	16	100
4700	EXCEDENTE OPERACIONAL (DEFICIT)		-2,130,253	1,383,169	1,334,332	-3,513,422	-254	-14
	OTROS INGRESOS		259,251	146,800	141,617	112,451	77	2
4800	Otros Ingresos		259,251	146,800	141,617	112,451	77	2
	OTROS GASTOS		296,819	374,831	361,597	-78,012	-21	2
5800	OTROS GASTOS		296,819	374,831	361,597	-78,012	-21	2
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-2,167,821	1,155,137	1,114,352	-3,322,958	-288	-14

El municipio de Solano registró Ingresos por \$15.156,6 millones, inferiores en \$1.825,5 millones, equivalentes al 11% con respecto al año anterior, la mayor variación se refleja en las Transferencias, las cuales ascienden a \$13.828,6 millones, inferiores al año 2013 en \$2.188.7 millones.



Los Gastos Operacionales en el periodo rendido ascendieron a \$17.286,8 millones, presentado variación de \$1.687,9 millones. El Gasto Social revela saldo acumulado de \$15.106,5 millones, con variación de \$2.059,4 millones, equivalentes al 16%.

Realizada la operación entre los Ingresos y los Gastos Operacionales este arroja un Déficit Operacional de \$2.130,2 millones.

El municipio obtuvo Otros Ingresos y Otros Gastos por \$259,2 millones y \$296,8 millones respectivamente, y finalmente arroja Déficit del Ejercicio por valor de \$2.167,8 millones.

Teniendo en cuenta el análisis vertical los ingresos fiscales corresponden al 9% y las transferencias al 91%, los gastos operacionales el 114% respecto a los ingresos operacionales, razón por la cual el déficit del ejercicio representa el 14%

2.14.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2014 fue presentado al Concejo Municipal el 5 de noviembre de 2013, aprobado mediante el Acuerdo No. 131 del 20 de diciembre de 2013, en cuantía de \$15.409 millones.

En cumplimiento al artículo 67 del Decreto 111 de 1996 y del Estatuto de Presupuesto Municipal, se profirió el Decreto No.136 del 21 de diciembre de 2013, por medio del cual se liquida el presupuesto municipal de ingresos y gastos del

municipio de Solano para la vigencia fiscal comprendida entre el primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año dos mil catorce (2014).

Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que le permitieron contar con un presupuesto definitivo de \$25.110 millones, presentándose variación de \$9.701 millones, equivalente al 63%. Estas modificaciones tan importantes reflejan debilidades en la Proyección y planeación inicial del Presupuesto.

**MUNICIPIO DE SOLANO
GESTION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2014**

CONCEPTO	2014			2013			VARIACION 2013-2014	VARIACION %	PARTICIPACION 2014 %
	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPLIMIENTO	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPLIMIENTO			
INGRESOS TRIBUTARIOS	258,115	282,637	110	477,702	206,045	43	76,592	37	1
Predial Unificado	20,265	68,507	338	267,235	51,097	19	17,410	34	0
Industria y Comercio	79,677	137,837	173	12,729	93,704	736	44,133	47	1
Sobretasa a la Gasolina	75,144	57,967	77	87,576	45,875	52	12,092	26	0
Otros Tributarios	83,029	18,326	22	110,162	15,369	14	2,957	19	0
INGRESOS TRIBUTARIOS NO	42,510	52,001	122	200,870	709,589	353	-657,588	-93	0.24
TRANSFERENCIAS	19,756,144	19,283,272	98	15,215,941	13,856,395	91	5,426,877	39	87
Sistema General de Participaciones	10,996,956	10,978,357	100	11,957,613	11,744,432	98	-766,075	-7	50
Fosyga	3,245,619	2,549,519	79	2,925,712	2,009,774	69	539,745	27	12
Etesa	66,533	53,373	80	33,450	39,807	119	13,566	34	0
Otras Transferencias	5,447,036	5,702,023	105	299,166	62,382	21	5,639,641	9,040	26
RECURSOS DE CAPITAL	2,996,706	2,123,745	71	3,097,564	2,981,087	96	-857,342	-29	10
INGRESOS PARA TERCEROS	5,446	1,991	37	26,013	41,952	161	-39,961	-95	0
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	2,051,975	346,965	17	1,638,184	700,155	43	-353,190	-50	2
INGRESOS TOTALES	25,110,896	22,090,611	88	20,656,274	18,495,223	90	3,595,388	19	100

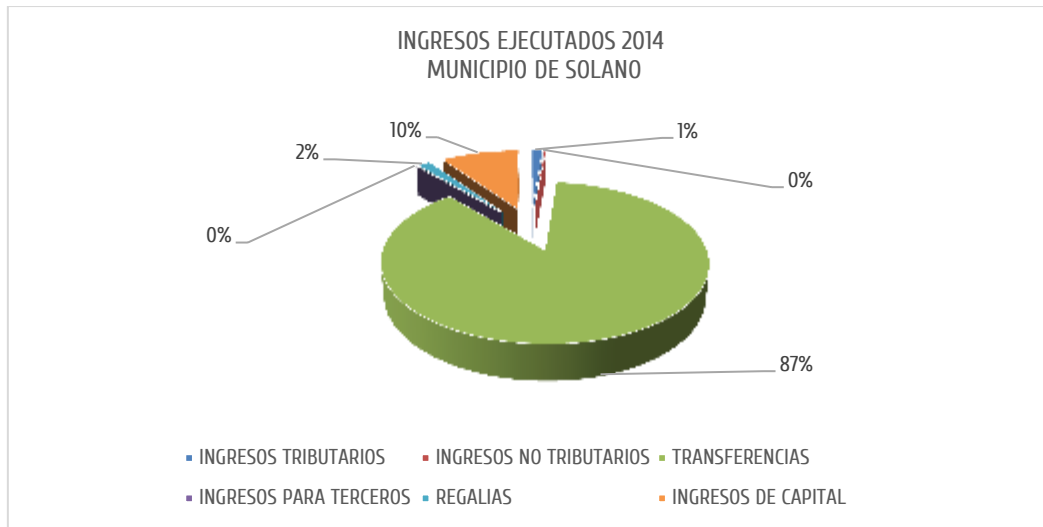
De acuerdo a la Ejecución Presupuestal, los ingresos percibidos durante la vigencia analizada ascendieron a \$22.091 millones, alcanzando un nivel de cumplimiento en metas de recaudo del 88%, frente a la vigencia 2013 el recaudo fue superior en \$3.595 millones, equivalentes al 19%.

Los Ingresos Tributarios percibidos ascendieron a \$283 millones, los cuales aumentaron con relación al 2013 en \$76,5 millones, representado en un 37%.

El renglón más representativo en este concepto, es el Impuesto de Industria y Comercio, que generó ingresos de \$137,8 millones, superior al recaudo del año anterior en \$44 millones, equivalente al 47%; por concepto del Impuesto Predial Unificado se recaudó de \$68,5 millones, percibiéndose un incremento con respecto a la vigencia anterior de \$17,4 millones, 34%.

Los Ingresos Corrientes No Tributarios, disminuyeron con respecto el año anterior en \$657,5 millones, 93%. Situación que se percibe dado que en la vigencia 2013, existió mayor recaudo por intereses moratorios (Predial, sobretasa ambiental e industria y comercio).

El Incremento representativo de los ingresos del municipio en la vigencia 2014, se refleja por Transferencias que incrementaron en \$5.427 millones, equivalente al 39%.



Las Transferencias recaudadas ascendieron a \$19.283 millones, 98% del presupuesto aprobado, participan con el 87% respecto al Total Ingresos. Las más representativas son las Transferencias del Sistema General de Participaciones que alcanzaron \$10.997 millones; respecto a la vigencia 2013 disminuyeron en \$766 millones, 7%. Igualmente, disminuyeron los Recursos de Capital en \$857,3 millones, equivalentes al 29% con respecto al año anterior.

Por Transferencias del FOSYGA se percibió un ingreso de \$2.550 millones, superiores frente al año 2013 en \$540 millones, equivalentes al 27%. Los recursos por ingresos de ETESA corresponden a \$53,3 millones comparado con la vigencia anterior aumentaron en \$13,5 millones, que representan el 34%. Con respecto a los ingresos por Otras Transferencias el recaudo fue de \$5.702 millones, comparado con la vigencia anterior aumento en \$5.640 millones equivalente al 9040%.

Referente a los Ingresos Tributarios de la vigencia 2014, tienen una participación del 1%, representa el mismo porcentaje que la vigencia anterior; respecto a los No Tributarios la participación es de 0.24% y una variación negativa del 93% con respecto a la vigencia 2013; las Transferencias tienen una participación del 87%, los Recursos de Capital el 10% y los Recursos del Sistema General de Regalías el 2%, los cuales reflejan disminución de \$353,1 millones, que representan el 50% en relación al año anterior.

**MUNICIPIO DE SOLANO
GESTION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2014.**

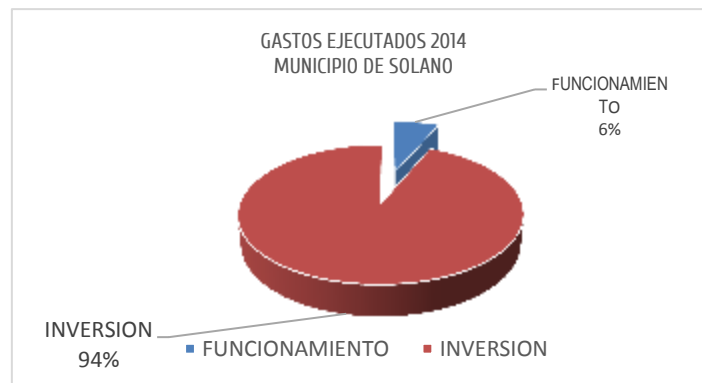
CONCEPTO	2014			2013			VARIACION 2013-2014	VARIACION %	PARTICIPACION 2014
	PRESUPUESTOS	COMPROMISOS	% CUMPL.	PRESUPUESTOS	COMPROMISOS	% CUMPL.			
FUNCIONAMIENTO	1,580,600	1,497,142	95	1,506,813	1,444,084	96	53,058	4	6
Gastos de Personal	906,804	902,016	99	940,653	940,378	100	-38,362	-4	4
Gastos Generales	342,443	339,141	99	236,228	232,347	98	106,794	46	1
Transferencia Órganos de Control	218,022	218,018	100	198,161	197,512	100	20,506	10	1
Concejo	125,618	125,618	100	109,736	109,087	99	16,531	15	1
Personería	92,404	92,400	100	88,425	88,425	100	3,975	4	0
Transferencias Corrientes	40,025	27,660	69	83,067	46,699	56	-19,039	-41	0
Déficit Fiscal	73,306	10,307	14	48,704	27,148	56	-16,841	-62	0
INVERSION	23,530,293	21,960,005	93	19,149,460	14,665,889	77	7,294,116	50	94
Inversión con ICLD	694,955	476,901	69	855,257	666,111	78	-189,210	-28	2
Inversión con Recursos Propios Destinación Específica	487,350	382,855	79	202,142	134,322	66	248,533	185	2
Inversión con SGP	9,094,187	8,796,162	97	10,098,484	9,293,545	92	-497,383	-5	37
Educación	939,273	939,263	100	1,116,616	1,034,072	93	-94,809	-9	4
Salud	3,807,355	3,807,355	100	3,938,175	3,938,175	100	-130,820	-3	16
Agua Potable y	1,532,009	1,262,512	82	1,438,969	1,029,923	72	232,589	23	5

Saneamiento Básico									
Deporte	97,299	97,299	100	95,222	67,333	71	29,966	45	0
Cultura	72,181	57,799	80	71,416	67,904	95	-10,105	-15	0
Otros Sectores	2,442,451	2,428,315	99	2,400,731	2,238,049	93	190,266	9	10
Alimentación Escolar	186,119	186,119	100	177,256	164,626	93	21,493	13	1
Primera Infancia	17,500	17,500	100	860,099	753,463	88	-735,963	-98	0
Inversión Recursos Fosyga	3,245,619	2,549,519	79	2,925,712	2,009,774	69	539,745	27	11
Inversión Recursos Etesa	66,533	53,373	80	33,450	12,300	37	41,073	334	0
Inversión con Otras Transferencias.	4,892,968	4,892,966	100	298,667	96,483	32	4,796,483	4,971	21
Inversión con Recursos de Capital y de Balance.	2,996,706	2,756,829	92	3,097,564	2,271,529	73	485,300	21	12
Sistema General de Regalías	2,051,975	2,051,400	100	1,638,184	181,825	11	1,869,575	1,028	9
GASTOS TOTALES	25,110,893	23,457,147	93	20,656,273	16,109,973	78	7,347,174	46	100

Fuente: Ejecución Presupuestal del Municipio vigencia 2013 y 2014.

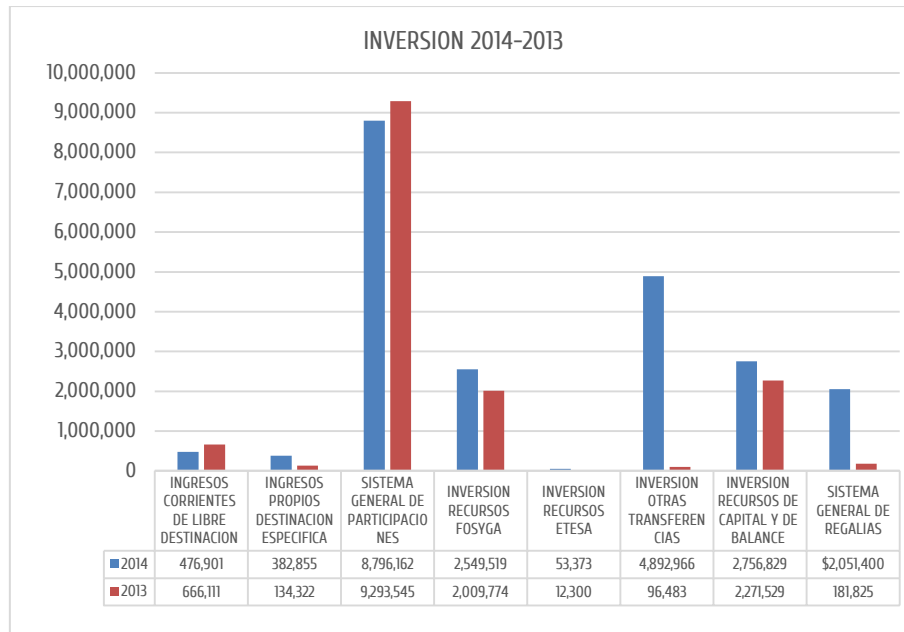
El ente territorial durante la vigencia 2014 ejecutó gastos totales por \$23.457 millones, alcanzando un nivel de ejecución respecto a lo presupuestado del 93%, asignados de la siguiente manera: \$1.497 millones, en Gastos de Funcionamiento y \$21.960 millones en inversión, los cuales alcanzaron un nivel de ejecución del 95% y 93% respectivamente.

Comparado con la vigencia 2013 el presupuesto ejecutado fue superior en \$7.347 millones, equivalentes al 46%.



Frente a la vigencia anterior los gastos de funcionamiento incrementaron en \$53 millones, equivalentes al 4%, y su participación es la siguiente: \$902 millones (60%) en Gastos de Personal; \$339,1 millones en Gastos Generales (23%); \$218 millones (15%) por Transferencias a Órganos de Control y otros componentes de menor participación.

En cuanto a los Gastos Generales, éstos incrementaron respecto el año anterior en \$107 millones, los cuales representan el 46%.



Los gastos de inversión para la vigencia 2014 fueron proyectados en \$23.530 millones, de los cuales se ejecutaron \$21.960 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 93%, donde su participación representa el 94% del presupuesto ejecutado. Comparado con la vigencia anterior, la inversión total fue superior en \$7.294 millones, equivalentes al 50%.

La inversión más representativa corresponde a la realizada con los recursos del Sistema General de Participaciones, ejecutada en \$8.796 millones.

Esta inversión decreció en \$497 millones, es decir en el 5% con respecto al año 2013, reflejado en los sectores Salud, Educación, Cultura y Primera Infancia, ésta última disminuyó su inversión en 98%, comparado con la anterior vigencia. No obstante, aumento la inversión en Agua Potable y Saneamiento Básico en 23%; Deporte el 45%, Otros Sectores el 9% y Alimentación Escolar el 13%.

La inversión con Ingresos Corrientes de Libre Destinación se proyectó en \$695 millones, los cuales se ejecutaron el 69%, equivalente a \$477 millones, respecto a la vigencia 2013, disminuyó \$189,2 millones equivalente al 28%.

Con los recursos propios de Destinación Específica se realizó inversión por \$382,3 millones y con respecto a la vigencia anterior aumento en \$248,5 millones equivalente al 185%.

Con recursos de Capital y del Balance se ejecutaron en inversión \$2.757 millones equivalentes al 92% de lo proyectado y frente a la vigencia anterior incremento en \$485 millones, equivalentes al 21%.

Se colige de acuerdo al recaudo de ingresos y compromisos adquiridos en la vigencia 2014, que el municipio refleja un déficit presupuestal de \$1.367 millones, por cuanto los recaudos ascendieron a \$22.091 millones y se adquirieron compromisos por \$23.457 millones.

2.14.3 INDICADORES

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL				
INDICADOR	APLICACIÓN 2014		RESULTADOS	
			2013	2014
1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes destinados a funcionamiento	334,638	1,497,142	63.41%	22.35%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos totales *100	0	22,090,611	0%	0.00%

3. Dependencia de las transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100).	10,978,357	22,090,611	63.66%	50%
4. Generación de Recursos Propios : Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	282,637	22,090,611	1.11%	1.28%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados en la vigencia 2014, no cubren los gastos de funcionamiento (Gastos personales, generales y transferencias a corporaciones, como otras de Ley), por cuanto el ingreso por tal concepto cubre únicamente el 22,35%, comparado con la vigencia anterior, el indicador desmejoró por cuanto el mismo fue de 63,41%.

Magnitud de la Deuda: El municipio a 31 de diciembre de 2014 no presenta deuda pública alguna.

Dependencia de las Transferencias del SGP: El Ente Territorial presenta una dependencia en su presupuesto de ingresos los transferidos del Sistema General de Participaciones del 50%, siendo su principal fuente de financiación de las inversiones y parte del funcionamiento.

Generación de Recursos Propios: De los ingresos totales del municipio de Solano, solo el 1.28% corresponde a ingresos propios generados por la administración, observándose un incremento del mismo, comparado con la vigencia anterior.

INDICADORES DE RESTRICCIONES FISCALES NORMATIVAS

1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	2,220,035,508
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	1,229,119,930
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	55.36%

2. ORGANOS DE CONTROL

TRANSFERENCIA CONCEJO MUNICIPAL	
CONCEPTO	VALOR
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 11 CONCEJALES)	76,240,780
VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 11 CONCEJALES)	21,783,080
VALOR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (1.5% ICLD)	33,300,533
TOTAL MÁXIMO LEGAL	131,324,393
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	125,618,173

TRANSFERENCIA PERSONERÍA MUNICIPAL	
CONCEPTO	VALOR
TOTAL MÁXIMO LEGAL (150 SMMLM)	92,400,000
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	92,400,000
DIFERENCIA AL LIMITE	0

Límite de Gastos de Funcionamiento: Al finalizar la vigencia la Administración Municipal obtuvo un indicador de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 55,36%, ubicándose dentro de los límites y categoría establecidos por la Ley 617 de 2000.

Transferencias al Concejo y Personería Municipal: En relación a estas transferencias el municipio estuvo por debajo y en el límite del valor máximo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, cumpliendo de esta forma con la normatividad vigente.

2.14.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

CONCEPTO	Escenario Financiero 2014	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	(%) Ejecución Frente a escenario
Predial Unificado	20,265	20,265	68,507	338%
Industria y Comercio	79,676	79,677	137,837	173%
Sobretasa a la Gasolina	75,143	75,144	57,967	77%
Otros Tributarios	0	83,029	18,326	0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	42,510	42,510	52,001	122%
TRANSFERENCIAS	14,018,400	19,756,144	19,283,272	138%
COFINANCIACION	0	-	-	100%
INGRESOS DE CAPITAL	717,472	2,996,706	2,123,745	100%
INGRESOS PARA TERCEROS	5,445	5,446	1,991	100%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-	2,051,975	346,965	100%
INGRESOS TOTALES	14,958,911	25,110,896	22,090,611	148%
GASTOS TOTALES	15,409,173	25,110,893	23,457,147	152%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,264,828	1,580,600	1,497,142	118%
Gastos de Personal	914,449	1,249,247	1,241,157	136%
Transferencias corrientes	193,829	40,025	27,660	14%
GASTOS DE INVERSION	14,144,345	23,530,293	21,960,005	155%

En la información anterior se observa que hay consistencia entre las cifras del escenario financiero propuesto para la vigencia 2014, con el presupuesto definitivo para la misma vigencia, en relación a algunos rubros de ingresos directos, mientras que en las transferencias, recursos de capital y Sistema General de Regalías, el presupuesto definitivo no consulta las cifras del escenario financiero. De igual forma, el presupuesto de gastos e inversiones es inconsistente con las proyecciones del marco fiscal de mediano plazo.

Lo anterior lleva a calcular indicadores de solvencia incorrectos, concluyendo entonces, que el marco fiscal de mediano plazo no está cumpliendo con la finalidad, que es entre otras, orientar la elaboración de los presupuestos anuales y que no se ha efectuado el estudio pertinente a este instrumento.

2.14.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y EL ESTADO DE LAS FINANZAS

El Balance General del Municipio de Solano Caquetá a 31 de diciembre de 2014, refleja en su estructura financiera Activos totales por \$21.094 millones, Pasivos de \$7.156 millones y Patrimonio de \$13.938 millones. El pasivo representa el 34% del Activo y el Patrimonio 66 %.

Teniendo en cuenta el periodo contable 2013, con respecto a la vigencia analizada 2014, el activo decreció en \$1.395 millones, los Pasivos aumentaron en \$978 millones y el patrimonio disminuyó en \$2.373 millones.

El Activo está conformado en un 47% por Activos Corrientes y 53% en No Corrientes.

En el Activo Corriente el efectivo representa el 40% respecto del activo total, debido especialmente a que el saldo revelado en Depósitos en Instituciones Financieras es de \$8.456,4 millones, recursos que no fueron ejecutados a 31 de diciembre de 2014.

El comportamiento presupuestal refleja cumplimiento en las metas de recaudo del 88%, con ingresos de \$22.091 millones, frente a compromisos equivalentes al 93%, con registros por \$23.457 millones, evidenciándose que se comprometió el valor de \$1.366 millones, superior a los ingresos obtenidos, es decir, se presentó un déficit presupuestal.

Los Ingresos totales fueron superiores en \$3.595 millones, equivalentes al 19% con relación a la vigencia 2013; el presupuesto de gastos ejecutado fue superior en \$7.347 millones equivalente al 21%.

Los gastos de funcionamiento en relación a la vigencia anterior incrementaron en \$53 millones, equivalentes al 4%, observándose que mientras los gastos de personal se redujeron en \$38.3 millones (4%), los gastos generales crecieron en \$106,7 millones (46%).

La inversión en el 2014 fue proyectada en \$23.530 millones, de los cuales se ejecutaron \$21.960 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 93%. Comparado con la vigencia anterior, la inversión total fue superior en \$7.294 millones, equivalentes al 50%.

La inversión más representativa corresponde a la realizada con los recursos del Sistema General de Participaciones, la cual ascendió a \$9.094 millones, frente a la vigencia anterior disminuyó en \$497,3 millones, es decir en 5%, decrecimiento reflejado en los sectores de salud, educación, cultura y primera infancia respectivamente.

La inversión con Ingresos Corrientes de Libre Destinación se proyectó y ejecuto en cifras inferiores a la vigencia anterior, en \$695 millones de los cuales se comprometió en \$477 millones que representa el 69% y respecto a la vigencia 2013 la inversión disminuyo \$189,2 millones equivalente al 28%.

Con los recursos propios de destinación específica, se realizó inversión por \$383 millones, con respecto a la vigencia anterior creció en \$249 millones equivalente al 185%.

Los indicadores de desempeño muestran que los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados en la vigencia 2014, no cubren los gastos de funcionamiento (Gastos personales, generales, transferencias a corporaciones, como otras de Ley), por cuanto el ingreso por tal concepto cubre únicamente el 22,35%, comparado con la vigencia anterior el indicador desmejoró por cuanto el obtenido fue de 63,41% .

El faltante en recursos para gastos de funcionamiento es cubierto con el porcentaje de libre destinación del Sistema General de Participaciones, convirtiéndose éstos en la principal fuente de financiación de la inversión y del funcionamiento.

La inversión realizada representa el 94% del gasto total y los ingresos propios (Tributarios) representan el 6% del Ingreso Total. El Municipio genera el 1.28% de recursos propios respecto los Ingresos Totales.

El marco fiscal de mediano plazo no está cumpliendo con la finalidad, que es entre otras, orientar la elaboración del presupuesto anual.

Respecto el análisis de cumplimiento de la Ley 617 de 2000, se pudo establecer que la administración central dio cumplimiento, al ejecutar según la relación Gastos de Funcionamiento versus Ingresos corrientes de Libre Destinación, el 55,36% del 80% permitido legalmente. Igualmente, el ente territorial cumplió con lo establecido por la Ley 617 de 2000, al efectuar las transferencias por debajo y en el límite para el Concejo y Personería Municipal.

2.15 MUNICIPIO DE SOLITA

2.15.1 EVALUACION FINANCIERA

Para llevar a cabo el análisis comparativo, las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre del año 2013 se re expresaron al 3.66% equivalente a la inflación causada del año 2014.

Balance General

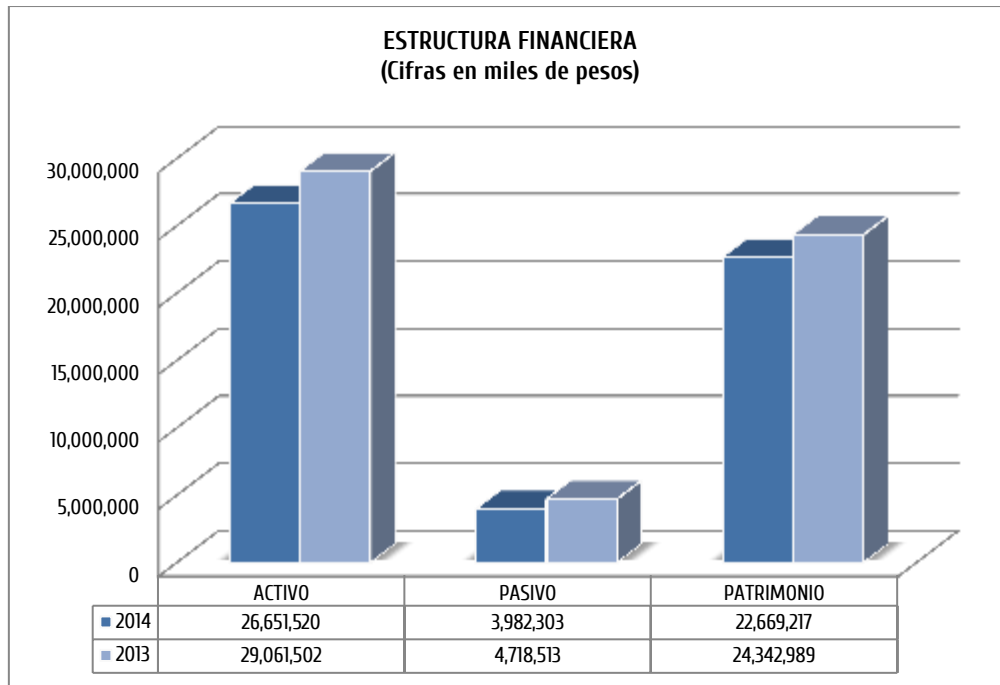
MUNICIPIO DE SOLITA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION AC %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
1000	ACTIVO	26,651,520	29,061,502	28,035,406	-2,409,982	-8	100	100
	ACTIVO CORRIENTE	17,533,802	20,252,766	19,537,687	-2,718,964	-13	66	70
1100	EFFECTIVO	15,931,852	18,256,254	17,611,667	-2,324,402	-13	60	63

1105	CAJA	182	10	10	172	1,656	0	0
1110	DEPOSITO EN INST FINANCIERAS	15,931,670	18,256,244	17,611,657	-2,324,574	-13	60	63
1200	INVERSIONES	42,500	44,056	42,500	-1,556	-4	0.2	0.2
1208	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	42,500	44,056	42,500	-1,556	-4	0.2	0.2
1300	RENTAS POR COBRAR	416,525	437,530	422,082	-21,005	-5	2	2
1305	VIGENCIA ACTUAL	23,700	60,725	58,581	-37,025	-61	0.1	0.2
1310	VIGENCIA ANTERIOR	392,825	376,805	363,501	16,020	4	1	1
1400	DEUDORES	1,142,925	1,514,927	1,461,438	-372,002	-25	4	5
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	234,620	345,064	332,881	-110,444	-32	1	1
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	291,880	532,701	513,893	-240,821	-45	1	2
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	543,869	545,147	525,899	-1,278	0	2	2
1470	OTROS DEUDORES	72,556	92,014	88,765	-19,458	-21	0.3	0.3
	ACTIVO NO CORRIENTE	9,117,718	8,808,736	8,497,719	308,982	4	34	30
1600	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP	6,255,585	6,212,338	5,992,994	43,247	1	23	21
1605	TERRENOS	233,848	242,407	233,848	-8,559	-4	1	1
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	3,139,322	3,120,079	3,009,916	19,243	1	12	11
1640	EDIFICACIONES	2,581,668	2,232,121	2,153,310	349,547	16	10	8
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	526,425	545,692	526,425	-19,267	-4	2	2
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	0	0	0	0	0	-	-
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	124,942	129,515	124,942	-4,573	-4	0.5	0.4
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	71,007	73,606	71,007	-2,599	-4	0.3	0.3
1665	MUEBLES - ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	163,482	150,392	145,082	13,090	9	1	1
1670	EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	189,426	191,064	184,318	-1,638	-1	1	1
1675	EQ DE TRANSP- TRACCIÓN Y E	320,988	332,736	320,988	-11,748	-4	1	1
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-1,095,523	-805,274	-776,842	-290,249	36	(4)	(3)
1700	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	1,087,598	1,193,442	1,151,304	-105,844	-9	4	4
1705	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCION	0	0	0	0	0	-	-
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	2,084,105	2,170,178	2,093,554	-86,073	-4	8	7
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	-996,507	-976,736	-942,250	-19,771	2	(4)	(3)
1900	OTROS ACTIVOS	1,774,535	1,402,956	1,353,421	371,579	26	7	5
1901	RESERVA FRA ACTUARIAL	1,430,272	956,272	922,508	474,000	50	5	3
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	0	7,867	7,589	-7,867	-100	-	0.03
1925	AMORTIZACION BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	0	-7,867	-7,589	7,867	-100	-	(0.03)
1941	BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	448,590	465,008	448,590	-16,418	-4	2	2
1942	DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	-161,493	-	-89,718	-	0	(1)	-
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	25,412	-	32,348	-	0	0.1	-
1970	INTANGIBLES	101,848	105,576	101,848	-3,728	-4	0.4	0.4
1975	AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	-70,094	-	-62,155	-	0	(0.3)	-
2000	PASIVO	3,982,303	4,718,513	4,551,913	-736,210	-16	15	16
	PASIVO CORRIENTE	3,844,860	4,482,685	4,324,412	-637,825	-14	14	15
2300	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE INSTRUMENTOS DERIVADOS	8,480	8,947	8,631	-467	0	0.03	0.03
2306	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	8,480	8,947	8,631	-467	0	0.03	0.03
2400	CUENTAS POR PAGAR	3,287,879	4,284,551	4,133,273	-996,672	-23	12	15
2401	ADO DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	0	0	0	0	-	-
2425	ACREEDORES	2,388,185	3,356,658	3,238,142	-968,473	-29	9	12
2 4 30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	19,207						
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	20,497	36,427	35,141	-15,930	-44	0.1	0
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMIN ISTRACION	859,990	891,466	859,990	-31,476	-4	3	3
2500	OBLIGACIONES LABORALES	108,889	77,921	75,170	30,968	40	0.4	0.3
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	108,889	77,921	75,170	30,968	40	0.4	0.3
2900	OTROS PASIVOS	439,612	111,267	107,338	328,345	295	2	0.4
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCER	244,139	111,267	107,338	132,872	119	1	0.4
2010	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	180,615	0	0	180,615	0	1	-
2917	ANTICIPO DE IMPUESTO	14,858	0	0	132,872	0	0.1	-
29170	RTEICA	14,858	0	0	14,858	0	0.1	-
4	PASIVO NO CORRIENTE	137,443	235,828	227,501	-98,385	-42	1	1
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO DE INSTRUMENTOS DERIVADOS	121,343	235,828	227,501	-114,485	-49	0.5	1
2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNA	121,343	225,462	217,501	-104,119	-46	0.5	1

LARGO PLAZO								
2700	PASIVOS ESTIMADOS	16,100	10,366	10,000	5,734	55	0.1	0.04
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	10,000	10,366	10,000	-366	-4	0.04	0.04
2.7.15	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	6,100	0	0	6,100	0	0.0	-
3100	HACIENDA PUBLICA	22,669,217	24,342,989	23,483,493	-1,673,772	-7	85	84
3105	CAPITAL FISCAL	23,029,881	11,499,487	11,093,466	11,530,394	100	86	40
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(360,664)	14,243,073	13,740,182	-14,603,737	-103	(1)	49
3128	PROVISIONES	-	-1,399,571	(1,350,155)	1,399,571	0	-	(5)
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	26,651,520	29,061,502	28,035,406	-2,409,982	-8	100	100

El Balance General del municipio de Solita a 31 de diciembre de 2014 refleja la siguiente Estructura Financiera:



Como se observa en la gráfica el municipio cuenta con Activos de \$26.651,5 millones, respecto al periodo contable anterior presenta descenso de \$2.409.9 millones (8%); clasificado en el 66% como Activo Corriente y 34% en Activos no Corrientes.

La mayor variación se soporta en el Activo Corriente, especialmente por el Efectivo en la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras con saldo de \$15.931.8 millones, inferior al año 2013 en \$2.324,5 millones (13%). El grupo del Efectivo representa el 60% del Activo Total.

En cuanto a los Activos no Corrientes por \$9.117,7 millones, respecto al año 2013 presentan variación del \$308,9 millones (4%), comportamiento que se refleja de manera principal en el grupo de Otros Activos, su saldo es de \$1.774,5 millones superior al periodo contable 2013 en \$371,5 millones,(26%).

Respecto a la Propiedad, Planta y Equipo por \$6.255.5 millones, el mayor incremento se observa en la cuenta 1615 Construcciones en Curso por \$3.139,3 millones, debido a que se encuentra en proceso de ejecución obras de diferentes proyectos según información rendida en las notas de carácter específico.

Por otra parte el Pasivo representa el 15% del Activo, asciende a \$3.982.3 millones, frente al año 2013 es inferior en \$736.2 millones (16%). Se revela el 96% en el Pasivo Corriente y 4% no Corriente.

El descenso del pasivo se ve reflejado especialmente en las Cuentas por Pagar, las cuales ascienden a \$3.287,8 millones, frente al periodo anterior presentan variación de \$996,6 millones (23%), generado especialmente por el registro de operaciones en las cuentas de Acreedores.

El Pasivo no Corriente asciende a \$137,4 millones y corresponde al saldo de las Operaciones de Financiamiento Interna a largo plazo y Pasivos Estimados.

Consecuente con las cifras reflejadas en el activo y pasivo, el patrimonio asciende a \$23.483,4 millones, comparado con el periodo contable anterior refleja incremento de \$15.224,9 millones (184%), lo cual tiene su origen en el incremento del Capital Fiscal en \$3.583,4 millones y el Resultado del Ejercicio cuya variación fue de \$12.991,6 millones.

El Pasivo no Corriente desciende a \$137,4 millones y corresponde al saldo de las Operaciones de Financiamiento Interna a largo plazo.

Consecuente con las cifras reflejadas en el activo y pasivo, el patrimonio asciende a \$22.669,2 millones, comparado con el periodo contable anterior es inferior en \$1.673,7 millones (7%), lo cual tiene su origen en el incremento del Capital Fiscal en \$11.530,3 millones y la variación negativa en el Resultado del Ejercicio, cuya variación fue de \$14.603,7 millones.

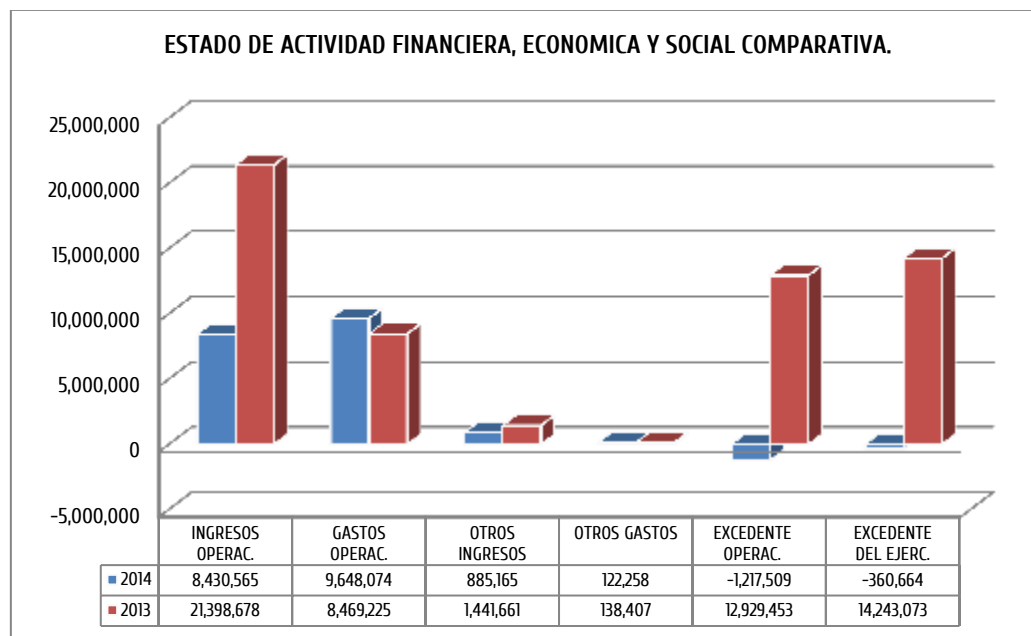
Estado de actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

MUNICIPIO DE SOLITA ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUT A	VARIACIO N. %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	8,430,565	21,398,678	20,643,139	-	-61	100	100
	INGRESOS FISCALES	677,021	502,784	485,032	174,237	35	8	2
4100	Tributarios	351,432	368,181	355,181	-16,749	-5	4	2
4110	No Tributarios	325,589	134,604	129,851	190,985	142	4	1
	TRANSFERENCIAS	7,753,544	20,895,894	20,158,107	-	-63	92	98
4400	Sistema General de Participaciones	4,998,755	5,213,667	5,029,584	-214,912	-4	59	24
4413	Sistema General de Regalías	538,424	13,405,134	12,931,829	-12,866,710	0	6	63
4421	Sistema General Social en Salud	2,171,529	1,982,684	1,912,680	188,845	10	26	9
4428	Otras Transferencias	44,836	294,409	284,014	-249,573	-85	1	1
	GASTOS OPERACIONALES	9,648,074	8,469,225	8,170,196	1,178,849	14	114	40
	DE ADMINISTRACION	1,955,313	2,489,303	2,401,411	-533,990	-21	23	12
5100	Sueldos y Salarios	669,603	566,063	546,077	103,540	18	8	3
5102	Contribuciones Imputadas	54,996	0	-	54,996	0	1	0
5103	Contribuciones Efectivas	158,076	95,714	92,335	62,362	65	2	0
5104	Aportes sobre nómina	18,644	20,015	19,308	-1,371	-7	0	0
5111	Generales	1,039,497	1,807,058	1,743,255	-767,561	-42	12	8
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	14,497	452	436	14,045	3108	0	0
5300	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DPRECIACIÓN	0	10,366	10,000	-10,366	0	0	0
5314	Provisiones para contingencias (litigios)	0	10,366	10,000	-10,366	0	0	0
	GASTO SOCIAL	7,598,823	5,969,557	5,758,785	1,629,266	27	90	28
5500	Educación	489,630	299,691	289,110	189,939	63	6	1
5502	Salud	3,981,339	3,779,410	3,645,968	201,929	5	47	18
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	316,791	308,517	297,624	8,274	3	4	1
5504	vivienda	37,125	0	-	37,125	0	0	0
5505	Recreación y Deporte	777,877	76,081	73,395	701,796	922	9	0
5506	Cultura	159,961	108,988	105,140	50,973	47	2	1

5507	Desarrollo Comunitario	1,587,146	1,167,136	1,125,927	420,010	36	19	5
5550	Subsidios asignados	248,954	229,732	221,621	19,222	0	3	1
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	93,938	0	-	93,938	0	0	0
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	93,938	0	-	93,938	0	0	0
	EXCEDENTE OPERACIONAL (DEFICIT)	-1,217,509	12,929,453	12,472,943	-14,146,962	-109	-14	60
4700	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	233,588	1,369,787	1,321,423	-1,136,199	-83	3	6
4705	APORTES Y TRASPASOS DE FONDOS RECIBIDOS	233,588	1,369,787	1,321,423	-1,136,199	-83	3	6
4800	OTROS INGRESOS	651,577	71,874	69,336	579,703	807	8	0
4805	Financieros	23,239	21,856	21,084	1,383	6	0	0
4808	Otros ingresos ordinarios	29,753	12,489	12,048	17,264	0	0	0
4810	Extraordinarios	90,821	34,274	33,064	56,547	165	1	0
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	507,764	3,255	3,140	504,509	15500	6	0
5800	OTROS GASTOS	28,320	128,041	123,520	-99,721	-78	0	1
5801	Intereses	23,657	113,066	109,074	-89,409	-79	0	1
5802	Comisiones	3,847	4,930	4,756	-1,083	-22	0	0
5805	Financieros	814	2,786	2,688	-1,972	-71	0	0
5808	Otros Gastos Ordinario	2	7,258	7,002	-7,256	0	0	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-360,664	14,243,073	13,740,182	-14,603,737	-103	-4	67

El municipio de Solita durante el periodo contable 2014 registró Ingresos Operacionales por \$8.430,5 millones, comparado con el periodo contable 2013, presenta variación de \$12.968,1 millones, equivalente al 61%; este comportamiento se ve reflejado especialmente en las Transferencias cuyo saldo asciende a \$7.753.5 millones, las cuales presentan variación de \$13.142,3 millones (63%), debido a que en el periodo actual no se recibieron recursos del Sistema General de Regalías; los ingresos por este concepto disminuyeron en \$12.866,7 millones.



Teniendo en cuenta en análisis vertical los ingresos fiscales representan el 8% y las Transferencias el 92% del Ingreso Operacional.

En cuanto a Gastos Operacionales, éstos ascienden a \$9.648 millones, creció respecto del periodo contable 2014 en \$1.178,8 millones (14%). Es relevante el comportamiento de los Gastos de Administración, los cuales ascendieron a \$1.955,3 millones, reflejan decrecimiento de \$533,9 millones (21%) respecto a lo causado en el año anterior. Por su parte, el Gasto Social muestra registros que suman \$7.598,8 millones, frente al periodo 2013 son mayores en \$1.629,2 millones (27%), dentro del cual los más relevantes corresponden al sector Salud y Desarrollo Comunitario.

El estado financiero muestra un Déficit Operacional de \$1.217,5 millones con variación negativa de \$14.146,9 millones, el cual es afectado por el registro de Otros Ingresos en cuantía de \$651,5 millones y Operaciones Interinstitucionales de \$233,5 millones, así como Otros Gastos por \$28,3 millones, por lo cual se obtuvo como resultado del ejercicio un déficit de \$360,6 millones.

Referente al análisis vertical los Gastos de Administración representan el 23% y el Gasto Social el 90% frente al Ingreso Operacional, por consiguiente se generó un déficit operacional equivalente al 14% y el déficit como resultado del ejercicio el 4%.

2.15.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El proyecto de presupuesto para la vigencia fiscal 2014 fue presentado el 05 de noviembre de 2013 ante el Concejo Municipal conforme lo establece el Estatuto de Presupuesto. Al interior de la corporación se surtió el trámite respectivo en la comisión y se discutió en los debates reglamentarios, para aprobar el Acuerdo No. 029 del 21 de noviembre de 2013, por medio del cual se fija el presupuesto de rentas, recursos de capital y de gastos del municipio de Solita en \$6.931,9 millones.

En cumplimiento al artículo 67 del Decreto 111 de 1996 y del Estatuto de Presupuesto Municipal, se profirió el Decreto No.126 del 30 de diciembre de 2013, por medio del cual se liquida el presupuesto de ingresos y gastos del municipio de Solita Caquetá, para la vigencia fiscal 2014 y se dictan otras disposiciones.

Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que le permitieron contar con un presupuesto definitivo de \$10.307,9 millones.

MUNICIPIO DE SOLITA GESTION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2014 (Cifras en miles de pesos)

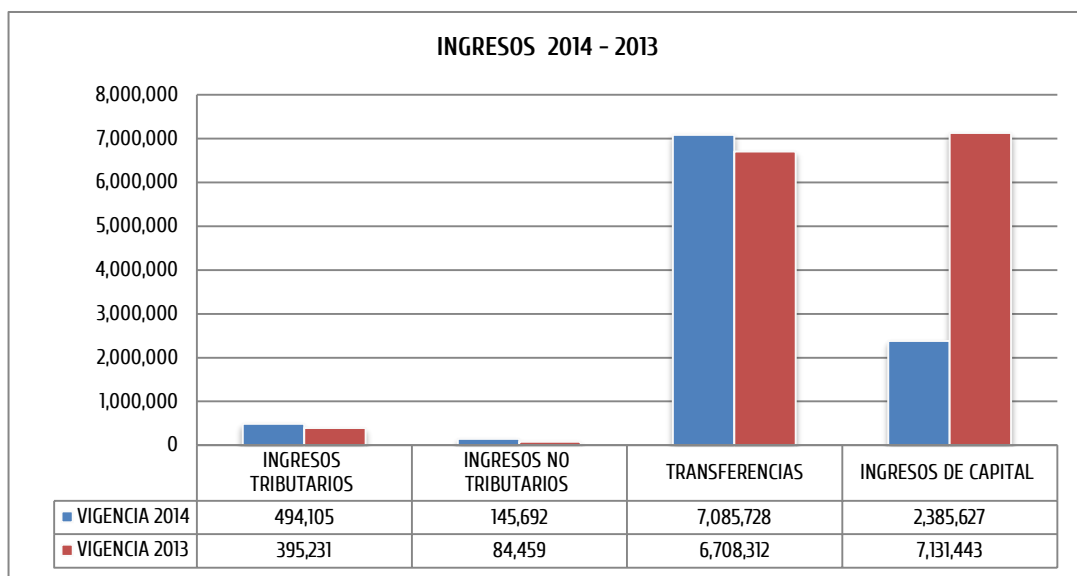
CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014 - 2013	VARIACION %	PART 2014
	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUM P	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUM P			
INGRESOS TRIBUTARIOS	506,954	494,105	97	492,166	395,231	80	98,874	25	5
Predial Unificado	109,953	112,288	102	72,557	70,415	97	41,873	59	23
Industria y Comercio y complementarios	59,320	60,564	102	55,478	68,923	124	-8,359	-12	12
Vehículos Automotores	0	0	0	1,148	1,148	100	-1,148	0	0
Estampillas	93,930	82,997	88	28,660	28,660	100	54,337	190	17
Sobretasa a la Gasolina	180,000	173,167	96	280,000	170,364	61	2,803	2	35
Otros Tributarios	63,751	65,089	102	54,323	55,721	103	9,368	17	13
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	136,740	145,692	107	74,596	84,459	113	61,233	73	1
TRANSFERENCIAS	7,278,599	7,085,728	97	6,985,832	6,708,312	96	377,416	6	70
Sistema General de Participaciones	5,082,825	5,082,825	100	5,054,435	4,923,780	97	159,045	3	72
Fosyga	2,171,529	1,979,358	91	1,912,680	1,766,415	92	212,943	12	28
Etesa	23,545	23,545	100	18,117	18,117	100	5,428	30	0
Otras Transferencias de Inversión	700	0	0	600	0	0	0	0	0
INGRESOS DE CAPITAL	2,385,627	2,385,627	100	7,185,552	7,131,443	99	-4,745,816	-67	24
Cofinanciación	492,588	492,588	100	3,284,080	3,229,971	98	-2,737,383	-85	21
Recursos del Balance	1,825,557	1,825,557	100	818,526	818,526	100	1,007,031	123	77
Desahorro FONPET	0	0	0	2,858,820	2,858,820	100	-2,858,820		0

Otros	67,482	67,482	100	224,126	224,126	100	-156,644	-70	3
INGRESOS TOTALES	10,307,920	10,111,152	98	14,738,146	14,319,445	97	-4,208,293	-29	100

Los ingresos percibidos durante la vigencia ascendieron a \$10.111,1 millones, alcanzando un nivel de cumplimiento en metas de recaudo del 98%, inferior en \$4.208,2 millones, respecto a la vigencia 2013, variación que corresponde al 29%.

Los Ingresos Tributarios recaudados de \$494,1 millones presentaron aumento respecto a la vigencia anterior en \$98,8 millones equivalente al 25% y las Transferencias por \$7.085,7 millones, presentan crecimiento \$377,4 millones equivalente al 6%.

Los Ingresos Tributarios están compuestos por los siguientes renglones en orden de importancia, como son la Sobretasa a la Gasolina con ingresos de \$173,1 millones, que representan el 35% de los tributarios, Predial Unificado con \$112,2 millones con el 23%, Estampillas con \$82,9 millones representan el 17%, Otros Ingresos Tributarios \$65,0 millones, representan 13% y el Impuesto de Industria y Comercio \$60,5 millones, el 12%.



Las Transferencias se proyectaron en \$7.278,6 millones, de las cuales se recaudaron \$7.085,7 millones, equivalente al 97%; respecto a la vigencia anterior presentan crecimiento en \$377,4 millones, los cuales corresponden al 6%. La mayor fuente está representada por el Sistema General de Participaciones con \$5.082,8 millones, participa respecto al Ingreso Total con el 50%.

En el recaudo de los recursos FOSYGA se observó crecimiento en \$1.979,3 millones el 12% y los recursos ETESA aumentaron en \$5,4 millones.

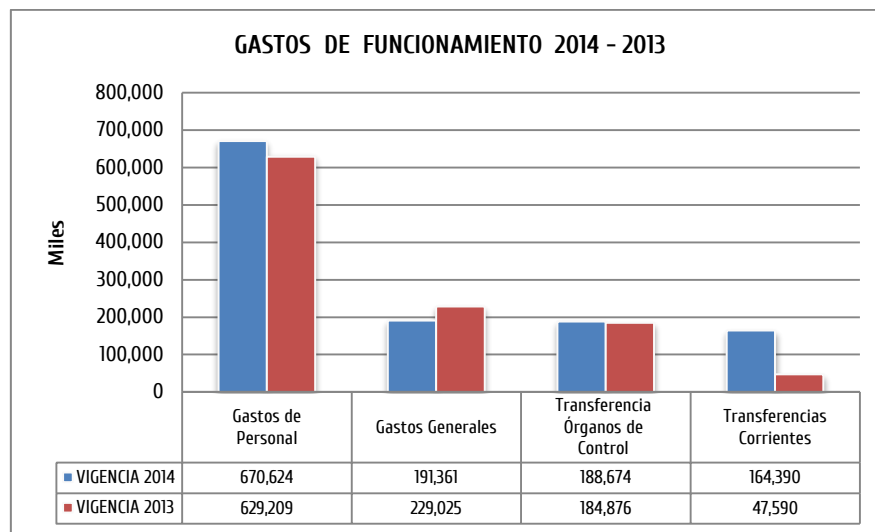
Los recursos de cofinanciación fueron de \$492,5 millones, los cuales, respecto a la vigencia anterior presentaron decremento de \$2.737,3 millones equivalente al 85%. Igualmente los recursos del Balance de \$1.825,5 millones aumentaron \$1.007,0 millones equivalente al 123%.

MUNICIPIO DE SOLITA
GESTION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2014
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014 - 2013	VARIACION %	PART 2014
	PRESUPUESTO	COMPROMISO	% CUMPLIMIENTO	PRESUPUESTO	COMPROMISO	% CUMPLIMIENTO			
FUNCIONAMIENTO	1,230,794	1,215,049	99	1,325,431	1,090,700	82	124,349	11	13

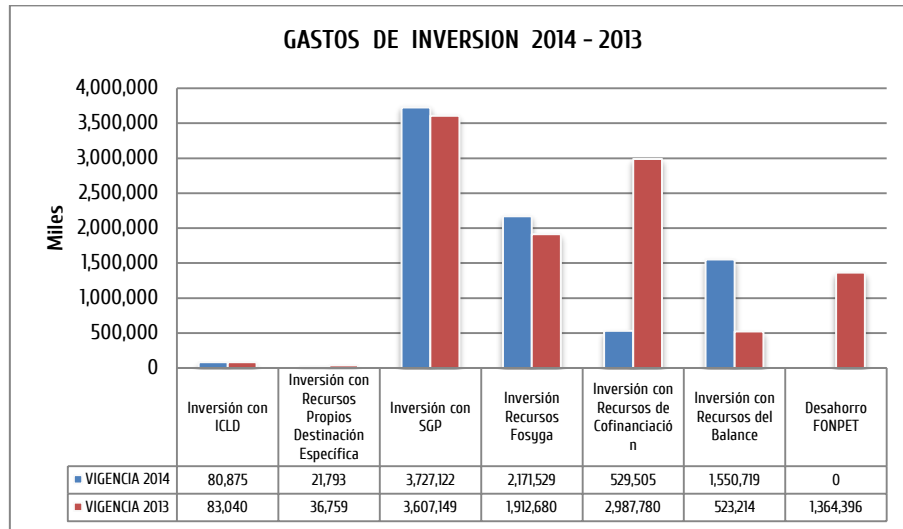
Gastos de Personal	671,618	670,624	100	670,725	629,209	94	41,415	7	56
Gastos Generales	195,140	191,361	98	356,166	229,025	64	-37,664	-16	16
Transferencia Órganos de Control	188,838	188,674	100	184,905	184,876	100	3,798	2	16
Concejo	96,438	96,274	100	96,480	96,451	100	-177	0	51
Personería	92,400	92,400	100	88,425	88,425	100	3,975	4	49
Transferencias Corrientes	175,198	164,390	94	113,635	47,590	42	116,800	245	14
Déficit Fiscal	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INVERSION	8,964,126	8,118,239	91	13,318,330	10,529,348	79	-2,411,109	-23	86
Inversión con ICLD	89,692	80,875	90	89,481	83,040	93	-2,165	-3	1
Inversión con Recursos Propios Destinación Específica	63,532	21,793	34	77,692	36,759	47	-14,966	-41	0
Inversión con SGP	4,081,932	3,727,122	91	4,138,142	3,607,149	87	119,973	3	46
Educación	477,051	435,766	91	521,340	521,315	100	-85,549	-16	12
Salud	1,769,427	1,766,341	100	1,655,524	1,655,524	100	110,817	7	47
Alimentación Escolar	58,503	28,560	49	55,891	17,788	32	10,772	61	1
Agua Potable y Saneamiento Básico	625,352	528,052	84	622,547	407,091	65	120,961	30	14
Deporte	63,800	58,658	92	62,956	45,239	72	13,419	30	2
Cultura	47,850	42,102	88	47,217	37,755	80	4,347	12	1
Otros Sectores	1,039,949	867,643	83	1,172,667	922,437	79	-54,794	-6	23
Inversión Recursos Fosyga	2,171,529	2,171,529	100	1,912,680	1,912,680	100	258,849	0	27
Inversión Recursos Etesa	23,545	19,942	0	0	0	0	19,942	0	0
Inversión con Recursos de Cofinanciación	572,104	529,505	93	3,284,080	2,987,780	0	-2,458,275	-82	7
Inversión con Recursos del Balance	1,933,784	1,550,719	80	919,812	523,214	57	1,027,505	196	19
Desahorro FONPET	0	0	0	2,858,820	1,364,396	48	-1,364,396	0	0
Fondos Especiales y Pagos a Terceros	28,008	16,754	0	37,623	14,330	0	2,424	17	0
SERVICIO A LA DEUDA	113,000	113,000	0	86,863	80,379	0	32,621	41	1
GASTOS TOTALES	10,307,920	9,446,288	92	14,730,624	11,700,427	79	-2,254,139	-19	100

Durante la vigencia objeto de análisis, la Administración Municipal ejecutó gastos totales por \$9.446,2 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 92%, asignados de la siguiente manera: \$1.215,0 millones (13%) en Gastos de Funcionamiento; \$8.118,2 millones (86%) en inversión y \$113 millones (1%) en Deuda Pública. Frente a la vigencia 2013 el presupuesto ejecutado fue inferior en \$2.254,1 millones, los cuales corresponden al 19%.



Con relación a la vigencia anterior, los Gastos de Funcionamiento aumentaron en \$124,3 millones, equivalentes al 11%. Su aplicación fue la siguiente: \$670,6 millones en Gastos de Personal que incrementaron respecto el año anterior el 7%

(\$41,4 millones); \$191,3 millones en Gastos Generales, los cuales tuvieron una disminución en \$37,6 millones, por Transferencias a Órganos de Control \$188,6 millones, aumentaron en \$3,7 millones (2%), en Otras Transferencias se registró un gasto de \$164,3 millones, el cual tuvo un aumento de \$116,8 millones (245%).



Los gastos de inversión para la vigencia 2014 fueron proyectados en \$8.964,1 millones, de los cuales se ejecutaron \$8.118,2 millones, alcanzando un nivel de ejecución del 91%, cuyo monto representa el 86% del presupuesto ejecutado.

Comparado con la vigencia anterior, la inversión total disminuyó en \$2.411,1 millones, equivalentes al 23%; en donde la inversión más representativa corresponde a la realizada con los recursos del Sistema General de Participaciones, la cual ascendió a \$3.727,1 millones, frente a la vigencia 2013 aumento en \$119,9 millones equivalente al 3%, situación que se refleja en los sectores de Salud, Agua Potable – Saneamiento Básico, Deporte y Alimentación Escolar.

Con Ingresos Corrientes de Libre Destinación se invirtieron recursos por la suma de \$80,8 y con Recursos Propios se proyectó en \$63,5 millones, de los cuales se ejecutaron \$21,7 millones, 34% frente a lo programado, presenta disminución de \$14,9 millones respecto de la vigencia anterior equivalente al 41%.

El Municipio registra Inversión con los recursos provenientes del FOSYGA por valor de \$2.171,5 millones, es también una de las inversiones con una participación muy importante, la cual representa el 27% del total de la inversión.

Por su parte, la inversión con Recursos de Cofinanciación, alcanzo un 7% en la inversión total, con aplicación de recursos por valor de \$529,5 millones; así mismo, la inversión con Recursos del Balance ascendió a la suma de \$1.550,7 millones, registrando un aumento de \$1.027,5 millones respecto a la vigencia anterior.

Finalmente en razón a que los ingresos efectivamente recaudados en la vigencia 2014 según la ejecución presupuestal, ascendieron a \$10.111,1 millones y los compromisos en gastos suman \$9.446,2 millones, al finalizar la vigencia se obtuvo un superávit presupuestal de \$664,9 millones.

SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

Los recursos del Sistema General de Regalías son ejecutados de Acuerdo a la Ley 1530 de 2012, la cual dispone de un sistema presupuestal propio.

En consecuencia, de acuerdo a la Ejecución Presupuestal de los recursos del SGR, el Municipio de Solita a 31 de diciembre de 2014, presenta un presupuesto definitivo por valor de \$43.886,0 millones.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONCEPTO	PRESUPUESTADO	COMPROMETIDO	% EJECUCIÓN
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	43.886.058	13.418.763	30,6%

El presupuesto de ingresos presenta un recaudo total de \$13.418,7 millones, es decir, que hasta la fecha de corte antes enunciada, se ha ejecutado el 30,6% de los recursos y respecto a la ejecución presupuestal de Gastos, se han comprometido recursos por la suma de \$43.603,7 millones.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
CONCEPTO	PRESUPUESTADO	COMPROMETIDO	% COMPROMETIDO
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	43,886,058	43,603,781	99%
FONDO NACIONAL DE REGALÍAS	98,000	37,360	38%
CONSTRUCCION POLIDEPORTIVOS	278,358	278,358	100%
FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE ATENCION DE DESASTRES	329,523	329,523	100%
VIVIENDA DE INTERES SOCIAL	24,917,675	24,917,675	100%
SISTEMA DE MONITOREO SEGUIMIENTO Y CONTROL	73,500	33,100	45%
CONVENIO CON EL DONCELLO	29,817	29,817	100%
NUEVOS PROYECTOS BIENALIDAD 2013 - 2014 - 20%	180,544	0	0%
REHABILITACIÓN Y PAVIMENTACIÓN VÍAS RURALES	17,978,640	17,977,947	99,9%

Al Municipio le aprobaron invertir el 57% de sus recursos en proyectos de Vivienda de Interés social, de los cuales ya los comprometió en un 100%, al igual que \$278,3 millones en Construcción Polideportivos, \$329,5 millones en Fortalecimiento del Sistema de Atención de Desastres y \$29,8 millones del Convenio con el Doncello; por su parte Rehabilitación y Pavimentación de Vías Rurales le asignaron recursos por valor de \$17.978,6 millones, se ha comprometido el 99,9%, Sistema de Monitoreo Seguimiento y Control con \$73,5 millones, con un compromiso del 45%, finalmente Fondo Nacional de Regalías - Funcionamiento con recursos de \$98 millones y comprometido el 38%.

En términos generales, el Municipio de Solita ha comprometido el 99% de los recursos del Sistema General de Regalías.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS EJECUTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
CONCEPTO	COMPROMETIDO	EJECUTADO	% EJECUCIÓN
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	43,603,781	478,225	1,1%
FONDO NACIONAL DE REGALÍAS	37,360	37,360	100%
CONSTRUCCION POLIDEPORTIVOS	278,358	278,358	100%
FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE ATENCION DE DESASTRES	329,523	129,407	39%
VIVIENDA DE INTERES SOCIAL	24,917,676	0	0%
SISTEMA DE MONITOREO SEGUIMIENTO Y CONTROL	33,100	33,100	100%
CONVENIO CON EL DONCELLO	29,817	0	0%
NUEVOS PROYECTOS BIENALIDAD 2013 - 2014 - 20%	0	0	0%
REHABILITACIÓN Y PAVIMENTACIÓN VÍAS RURALES	17,977,947	0	0%

Al realizar el análisis del total de recursos comprometidos frente a lo ejecutado, se evidencia que solo se han ejecutado recursos por valor de \$478,2 millones, que equivalen al 1,1%.

2.15.3 INDICADORES

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL				
INDICADOR	APLICACIÓN 2014		2013	2014
1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes (propios) destinados a Funcionamiento	1,215,049	639,797	43.98%	52.66%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos Totales *100	129,823	1,213,773	0.00%	10.70%
3. Dependencia de las transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	5,082,825	10,111,152	34.39%	50.27%
4. Generación de Recursos Propios: Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	494,105	10,111,152	2.76%	4.89%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y No Tributarios) generados no cubren el Gasto de Funcionamiento (Gastos de Personal, Generales, Transferencias a Corporaciones como otras de Ley), por cuanto el resultado del indicador es del 52,66%, quedando un 47.34% que es cubierto con el porcentaje de libre destinación del SGP.

Magnitud de la Deuda: El municipio presenta una magnitud de la deuda de 10.7% respecto del Ingreso Total, lo cual demuestra un nivel mínimo de compromiso de sus ingresos frente a este concepto.

Dependencia de las Transferencias del SGP: El municipio presenta una dependencia del 50% de los recursos del Sistema General de Participaciones que se constituyen en la principal fuente de financiación de las inversiones.

Generación de Recursos Propios: El municipio de Solita genera el 4,9% en ingresos tributarios comparados con los ingresos totales.

INDICADORES LEY 617 DE 2000 MUNICIPIO DE SOLITA 2014

ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	1,321,487,648
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	987,608,473
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	74.73%
CONCEJO MUNICIPAL	
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 9 CONCEJALES)	62,378,820
VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 9 CONCEJALES)	17,822,520
VALOR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (1.5% ICLD)	19,822,315
TOTAL MÁXIMO LEGAL	100,023,655
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	96,273,811
PERSONERÍA MUNICIPAL	
TOTAL MÁXIMO LEGAL (150 SMMLM)	92,400,000
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	92,400,000

Límite de Gastos de Funcionamiento: Al finalizar la vigencia la Administración Municipal obtuvo un indicador de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 74.73%, ubicándose dentro de los límites y categoría establecidos por la Ley 617 de 2000.

Transferencias al Concejo y Personería Municipal: En relación a estas transferencias la administración municipal realizó las transferencias de conformidad a los límites establecidos en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

2.15.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

En cumplimiento a la Ley 819 de 2003 la entidad construyó el Marco Fiscal de Mediano plazo 2014 - 2023, para lo cual se formuló la proyección del Plan Financiero.

En este informe se presenta evaluación al comportamiento del escenario financiero proyectado para la vigencia 2014, desde el punto de vista de cumplimiento de metas de recaudo de Ingresos Tributarios, No tributarios y de compromisos en gastos, frente al escenario propuesto para la vigencia, como frente al presupuesto aprobado.

INFORME DE RESULTADOS VIGENCIA 2014 (Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	ESCENARIO FINANCIERO 2014	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS COMPROMISOS	(%) EJECUCIÓN FRENTE A ESCENARIO
Predial Unificado	53,000	109,953	112,288	212%
Industria y Comercio	56,000	59,320	60,564	108%
Sobretasa a la Gasolina	176,000	180,000	173,167	98%

Otros Tributarios	127,000	157,681	148,086	117%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	64,000	136,740	145,692	228%
TRANSFERENCIAS	6,345,000	7,278,599	7,085,728	112%
COFINANCIACION	0	0	0	0%
INGRESOS DE CAPITAL	76,000	2,385,627	2,385,627	3139%
OTROS RECAUDOS	0	0	0	0%
INGRESOS TOTALES	6,897,000	10,307,920	10,111,152	147%
GASTOS TOTALES	6,897,000	10,307,920	9,446,288	137%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,024,000	1,230,794	1,215,049	119%
Gastos de Personal	666,000	671,618	670,624	101%
Gastos Generales	168,000	195,140	191,361	114%
Transferencias	190,000	355,173	344,205	181%
GASTOS DE INVERSION	5,450,000	8,964,126	8,118,239	149%
SERVICIO DE LA DEUDA	162,000	113,000	113,000	70%
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	261,000	0	0	0%

En la revisión efectuada se observó que el valor del presupuesto definitivo es mayor aproximadamente en el 49.45% a la proyección de Ingresos y Gastos del escenario financiero del Marco Fiscal de Mediano Plazo para la vigencia fiscal 2014, lo anterior se evidencia en Ingresos Tributarios, No Tributarios, Transferencias e Ingresos de Capital, al igual que Gastos de Funcionamiento e Inversión, en razón a lo anterior se refleja que las metas de recaudo y de gastos del escenario financiero de la vigencia 2014 fueron superadas.

Del cuadro anterior se deduce que no hay consistencia entre las cifras del escenario financiero propuesto para la vigencia 2014, con el presupuesto definitivo para la misma vigencia, lo que lleva a calcular indicadores de solvencia incorrectos, concluyendo entonces, que el marco fiscal de mediano plazo no está cumpliendo con la finalidad, que es entre otras, orientar la elaboración de los presupuestos anuales y que no se ha efectuado el estudio pertinente a este instrumento.

2.15.5 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL ESTADO DE LAS FINANZAS

El municipio de Solita a 31 de diciembre de 2014 refleja en el Balance General una estructura financiera compuesta por Activos de \$26.651,5 millones, Pasivos de \$3.982,3 millones y Patrimonio de \$22.669,2 millones. El activo frente al periodo anterior presenta variación negativa de \$2.409,9 millones (8%), clasificado en el 66% como Activo Corriente y 34% en Activos no Corrientes.

El Pasivo representa el 15% del Activo, asciende a \$3.982,3 millones, frente al año 2013 es inferior en \$736,2 millones (16%). Se revela el 96% en el Pasivo Corriente y 4% no Corriente.

Durante el periodo contable 2014 el municipio de Solita registró Ingresos Operacionales por \$8.430,5 millones, comparado con el periodo contable 2013, presenta variación negativa de \$12.968,1 millones, equivalente al 61%; este comportamiento se ve reflejado especialmente en las Transferencias cuyo saldo asciende a \$7.753,5 millones, las cuales presentan variación negativa de \$13.142,3 millones (63%), debido al ingreso de recursos del Sistema General de Participaciones por \$4.998,7 millones, .

Teniendo en cuenta en análisis vertical los ingresos fiscales representan el 8% y las Transferencias el 92% del Ingreso Operacional.

En cuanto a Gastos Operacionales, éstos ascienden a \$9.648,0 millones, respecto al análisis vertical los Gastos de Administración representan el 23% y el Gasto Social el 90% frente al Ingreso Operacional.

En relación a la vigencia 2013, los Ingresos Totales reflejan variación negativa de \$4.208,2 millones, (29%), así mismo, el presupuesto de gastos ejecutado fue inferior en \$2.254,1 millones, equivalente al 19%.

Por su parte, los Gastos de Funcionamiento en vigencia analizada, tuvieron incremento de \$124,3 millones, (11), comportamiento presentado principalmente por los Gastos de Personal que aumentaron en \$41,4 millones. En este sentido, mientras los Gastos de Funcionamiento alcanzaron la suma de \$1.215,0 millones, vemos que la inversión del

Municipio fue de \$8.118,2 millones, un 23% menos que la realizada en la vigencia anterior, toda vez, que los recursos ejecutados en 2013 ascendieron a \$10.529,3 millones.

Finalmente en razón a que los ingresos efectivamente recaudados en la vigencia 2014 según la ejecución presupuestal, ascendieron a \$10.111,1 millones y los compromisos en gastos suman \$9.446,2 millones, al finalizar la vigencia se obtuvo un superávit presupuestal de \$664,9 millones.

Los indicadores de desempeño muestran que el municipio no cubre el gasto de funcionamiento con sus ingresos corriente (Tributarios y No Tributarios) por cuanto el indicador dio como resultado el 52,66%, quedando un excedente de 47.34% que es cubierto con el porcentaje de libre destinación del SGP; los ingresos propios (Tributarios) representan el 5% del ingreso total; la dependencia de la Transferencia del Sistema General de Participaciones es del 50%, recursos que se constituyen en la principal fuente de financiación de la inversión; la Deuda representa el 10,7% de los Ingresos Totales. La inversión realizada representa el 86% del gasto total.

Respecto el análisis de cumplimiento de la Ley 617 de 2000, se pudo establecer que la administración central dio cumplimiento, al ejecutar según la relación Gastos de Funcionamiento versus Ingresos corrientes de Libre Destinación, el 74,73% del 80% permitido legalmente.

La Personería y Concejo Municipal dieron cumplimiento a la Ley al no sobrepasarse en sus gastos de funcionamiento.

De acuerdo a la Ejecución Presupuestal de los recursos del Sistema General de Regalías, el Municipio de Solita a 31 de diciembre de 2014, presenta un presupuesto definitivo por valor de \$43.886 millones, de los cuales reflejan recaudos de \$13.418,7 millones (30,6%) y refleja compromisos de \$43.603,7 millones.

Al Municipio le aprobaron invertir el 57% de sus recursos en proyectos de Vivienda de Interés social, de los cuales ya los comprometió en un 100%, al igual que en Construcción Polideportivos, Fortalecimiento del Sistema de Atención de Desastres y el Convenio con el Doncello; han comprometido el 99.9% de los recursos de Rehabilitación y Pavimentación de Vías Rurales, 45% del Sistema de Monitoreo Seguimiento y Control, finalmente el 38% de Fondo Nacional de Regalías – Funcionamiento.

En términos generales el municipio de los recursos del Sistema General de Regalías, ha comprometido el 99%.

2.16 MUNICIPIO DE VALPARAÍSO

2.16.1 EVALUACION FINANCIERA

Para efectos de hacer la comparación, las cifras de los Estados Financieros del año 2013 se re expresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3.66%).

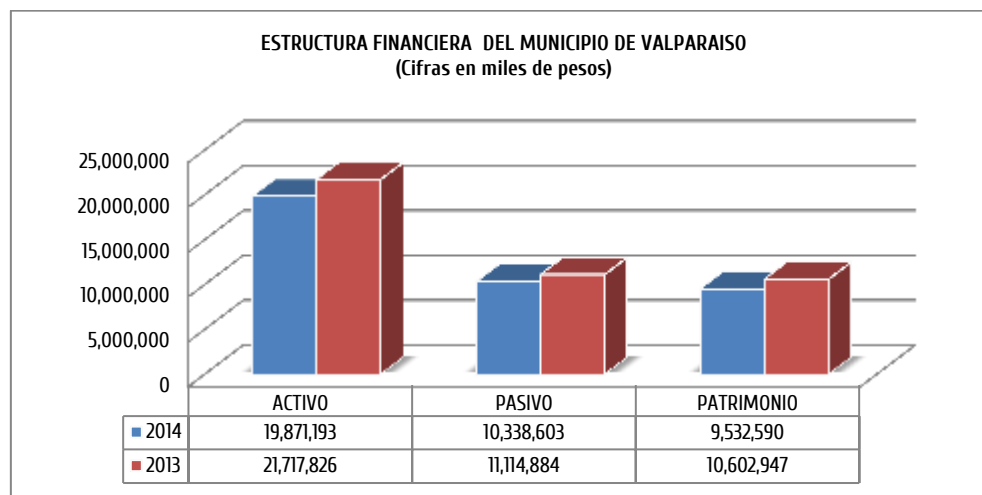
MUNICIPIO DE VALPARAISO
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles)

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESA DO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIAC %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
1000	ACTIVO	19,871,193	21,717,826	20,951,019	-1,846,633	-9	100	100
	ACTIVO CORRIENTE	3,720,738	5,689,667	5,488,778	-1,968,929	-35	19	26
1100	EFFECTIVO	2,014,362	3,438,228	3,316,832	-1,423,866	-41	10	16
1105	CAJA	229,201	98,925	95,432	130,276	132	1	0
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	1,785,161	3,339,303	3,221,400	-1,554,142	-47	9	15
1200	INVERSIONES	44,500	46,129	44,500	-1,629	0	0	0
1208	INVERSIONES PATRIMONIALESEN ENTIDADES CONTROLADAS	44,500	46,129	44,500	-1,629	0	0	0

1300	RENTAS POR COBRAR	373,090	616,357	594,595	-243,267	-39	2	3
1305	VIGENCIA ACTUAL	176,084	298,198	287,669	-122,114	-41	1	1
1310	VIGENCIA ANTERIOR	197,006	318,159	306,926	-121,153	0	1	1
1400	DEUDORES	1,259,987	1,559,099	1,504,051	-299,112	-19	6	7
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	515,310	534,170	515,310	-18,860	-4	3	2
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	599,448	809,578	780,994	-210,130	-26	3	4
1420	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	83,500	151,362	146,018	-67,862	-45	0	1
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	20,000	20,732	20,000	-732	0	0	0
1470	OTROS DEUDORES	41,729	43,256	41,729	-1,527	-4	0	0
1500	INVENTARIOS	28,799	29,854	28,800	-1,055	-4	0	0
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	28,799	29,854	28,800	-1,055	-4	0	0
	ACTIVO NO CORRIENTE	16,150,455	16,028,159	15,462,241	122,296	1	81	74
1600	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP	4,893,994	4,364,727	4,210,618	529,267	12	25	20
1605	TERRENOS	47,642	49,385	47,641	-1,743	-4	0	0
1640	EDIFICACIONES	2,862,665	2,967,438	2,862,664	-104,773	-4	14	14
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	662,603	686,855	662,604	-24,252	-4	3	3
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	1,432,741	1,485,179	1,432,741	-52,438	-4	7	7
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	125,743	121,320	117,036	4,423	4	1	1
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	41,806	43,337	41,807	-1,531	-4	0	0
1665	MUEBLES - ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	114,425	97,856	94,401	16,569	17	1	0
1670	EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	249,152	241,424	232,900	7,728	3	1	1
1675	EQ. DE TRANSP- TRACCIÓN Y E	2,022,150	1,434,403	1,383,757	587,747	41	10	7
1680	EQ. DE COMEDOR, COC. DESP Y HOTELERIA	1,096	1,136	1,096	-40	-4	0	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-2,017,752	-2,091,602	(2,017,752)	73,850	-4	-10	-10
1695	PROVISIONES Y PROTECCIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-648,277	-672,004	(648,277)	23,727	-4	-3	-3
1700	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	1,806,460	1,872,575	1,806,459	-66,115	-4	9	9
1705	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCION	97,222	100,779	97,221	-3,557	-4	0	0
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	2,004,586	2,077,954	2,004,586	-73,368	-4	10	10
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	29,381	30,456	29,381	-1,075	-4	0	0
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	-324,729	-336,614	(324,729)	11,885	-4	-2	-2
1800	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	17,442	18,080	17,442	-638	-4	0	0
1840	INVERSIONES EN RECURSOS NO RENOVABLES	17,442	18,080	17,442	-638	-4	0	0
1900	OTROS ACTIVOS	9,432,559	9,772,777	9,427,722	-340,218	-3	47	45
1901	RESERVA FRA ACTUARIAL	9,421,165	9,765,980	9,421,165	-344,815	-4	47	45
1970	INTANGIBLES	32,828	29,015	27,991	3,813	13	0	0
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES	-21,434	-22,218	(21,434)	784	-4	0	0
2000	PASIVO	10,338,603	11,114,879	10,722,438	-776,276	-7	52	51
	PASIVO CORRIENTE	8,507,027	8,828,115	8,516,414	-321,088	-4	43	41
2400	CUENTAS POR PAGAR	2,426,485	2,684,407	2,589,627	-257,922	-10	12	12
2401	ADQ DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,675,611	1,978,057	1,908,216	-302,446	-15	8	9
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	49,021	7,769	7,495	41,252	531	0	0
2425	ACREEDORES	502,130	522,189	503,752	-20,059	-4	3	2
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	93,406	96,825	93,406	-3,419	-4	0	0
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	66,864	38,952	37,577	27,912	72	0	0
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	39,453	40,615	39,181	-1,162	-3	0	0
2500	OBLIGACIONES LABORALES	192,290	130,220	125,622	62,070	48	1	1
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	166,928	109,226	105,369	57,702	53	1	1
2510	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	25,362	20,994	20,253	4,368	21	0	0
2700	PASIVOS ESTIMADOS	5,330,004	5,516,948	5,322,157	-186,944	0	27	25
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	787,995	816,830	787,990	-28,835	0	4	4
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES	7,842	0					

SOCIALES									
2720	PROVISIÓN PARA PENSION	4,534,167	4,700,118	4,534,167	-165,951	0	23	22	
2900	OTROS PASIVOS	558,248	496,540	479,008	61,708	12	3	2	
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	533,435	495,150	477,667	38,285	8	3	2	
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	24,813	1,390	1,341.00	23,423	0	0	0	
	PASIVO NO CORRIENTE	1,831,576	2,286,764	2,206,024	-455,188	-20	9	11	
2200	OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO	1,831,576	2,286,764	2,206,024	-455,188	-20	9	11	
2208	DEUDA PÚBLICA INTERNA A LARGO PALZO	1,831,576	2,286,764	2,206,024	-455,188	-20	9	11	
3100	HACIENDA PUBLICA	9,532,590	10,602,947	10,228,581	-1,070,357	-10	48	49	
3105	CAPITAL FISCAL	10,475,748	9,479,953	9,145,237	995,795	11	53	44	
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-695,986	1,379,213	1,330,516	-2,075,199	-150	-4	6	
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	545,904	565,884	545,904	-19,980	-4	3	3	
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-793,076	-822,103	(793,076)	29,027	-4	-4	-4	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19,871,193	21,717,826	20,951,019	(1,846,633)	-9	100	100	

De acuerdo a las cifras reflejadas por la administración del municipio de Valparaíso, a 31 de Diciembre de 2014 se presenta la siguiente estructura financiera: Activos por valor de \$19.871,1 millones, Pasivo de \$10.338,6 millones y Patrimonio de \$9.532,5 millones como lo muestra la gráfica siguiente.



El Activo presenta variación negativa de \$1.846,6 millones (9%) respecto al periodo contable 2013, está clasificado en el 19% en Corriente y 81% No Corriente.

El Activo Corriente de \$3.720,7 millones refleja disminución de \$1.968,9 millones, la mayor variación se presenta en el grupo del Efectivo, especialmente por la cuenta de Bancos y Corporaciones, la cual presenta saldo de \$1.785,1 millones y respecto al año anterior el saldo disminuye en \$1.554,1 millones equivalente al 47%, también es de resaltar que durante la vigencia del 2014 disminuyeron las cuentas de Deudores un 19% que equivale a \$299,1 millones.

En relación a los Activos no Corrientes revelan saldo de \$16.150,4 millones, frente al periodo contable anterior es superior en \$122,2 millones que equivale al (1%), la mayor variación se presentan en las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo con variaciones de \$529,2, y en Otros Activos, la Reserva Financiera asciende a \$9.421,1 millones y representa el 99% en los mismos, la cual está destinada a financiar el pasivo pensional.

Los Pasivos representan el 51% del total del Activo, de los cuales un 79% son Pasivos Corrientes y el 21% Pasivos No Corrientes.

El Pasivo revela saldos de \$10.338,6 millones, comparado con el año 2013 es inferior en \$776,2 millones, equivalente al (7%), los saldos más representativos corresponden a las Cuentas por Pagar con \$2.426,4 millones y los Pasivos Estimados por \$5,330,0 millones.

El Patrimonio representa el 48% frente al total de Activos, que comparado con el año 2013 refleja una disminución en \$1.070,3 millones, equivale al (10%); en relación al Resultado del Ejercicio muestra disminución de \$1.846,6 millones equivalente al 9%, mientras que el Capital Fiscal obtuvo una variación positiva de \$995,7 millones que equivale al 11%.

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

MUNICIPIO DE VALPARAISO ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESAD O	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUTA	VARIA CION. %	PARTICIPACI ON VERTICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	12,317,492	6,825,603	6,584,606	5,491,889	80	100	100
4100	INGRESOS FISCALES	867,413	463,730	447,357	403,683	87	7	7
4105	Tributarios	406,758	198,025	191,033	208,733	105	3	43
4110	No Tributarios	479,347	281,916	271,962	197,431	70	4	142
4195	Devolución y descuento	-18,692	-16,210	(15,638)	-2,482	15	0	-6
4200	VENTA DE BIENES	119			119	0	0	0
4210	bienes comercializado	119			119	0	0	0
4400	TRANSFERENCIAS	9,456,594	6,361,872	6,137,249	3,094,722	49	77	0
4403	Corrientes al Gobierno General	47,617	45,913	44,292	1,704	4	0	1
4408	Sistema General de Participaciones	6,801,783	4,660,274	4,495,730	2,141,509	46	55	10150
4413	Sistema General de Regalías	636,838	861,457	831,041	-224,619	-26	5	18
4421	Sistema General Social en Salud	1,152,017	0	-	1,152,017	0	9	0
4428	Otras Transferencias	818,339	794,228	766,186	24,111	3	7	0
45	RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	1,993,366	0	0	1,993,366	0	16	0
4505	Reintegro Pensionales	1,993,366	0	0	1,993,366	0	16	0
	GASTOS OPERACIONALES	11,953,723	5,244,486	5,059,315	6,709,237	128	97	0
5100	DE ADMINISTRACION	2,461,114	1,431,983	1,381,423	1,029,131	72	20	27
5101	Sueldos y Salarios	1,689,595	890,950	859,493	798,645	90	14	62
5102	Contribuciones Imputadas	5,719	19,259	18,579	-13,540	-70	0	2
5103	Contribuciones Efectivas	112,902	92,728	89,454	20,174	22	1	481
5104	Aportes sobre nómina	10,978	11,414	11,011	-436	-4	0	12
5111	Generales	539,227	417,632	402,886	121,595	29	4	3659
5120	Impuestos, Contrib y Tasas	102,693	0	-	102,693	0	1	0
5200	DE OPERACIÓN	208,879	118,033	113,866	90,846	77	2	0
5202	SUELDOS Y SALARIOS	3,000			3,000	0	0	0
5211	Generales	205,879	118,033	113,866	87,846	74	2	0
5400	TRANSFERENCIAS	92,953	227,524	219,491	-134,571	-59	1	193
5403	Corrientes al Gobierno General	-	7,768	7,494	-7,768	-100	0	3
5423	Otras Transferencias	92,953	219,756	211,997	-126,803	-58	1	2829
5500	GASTO SOCIAL	9,190,777	3,466,945	3,344,535	5,723,832	165	75	1578
5501	Educación	775,397	676,384	652,502	99,013	15	6	20
5502	Salud	3,676,569	89,510	86,350	3,587,059	4007	30	13
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	773,928	763,497	736,540	10,431	1	6	853
5504	vivienda	27,214	10,366	10,000	16,848	163	0	1
5505	Recreación y Deporte	430,045	717,838	692,493	-287,793	-40	3	6925
5506	Cultura	152,253	117,999	113,833	34,254	29	1	16
5507	Desarrollo Comunitario	3,334,362	878,244	847,235	2,456,118	280	27	744
5508	Medio Ambiente, Agua potable y S, Basico .	21,009	79,564	76,755	-58,555	-74	0	9
5550	Subsidios asignados	0	133,542	128,827	-133,542	-100	0	168
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	363,769	1,581,117	1,525,291	-1,217,348	-77	3	1184
4800	OTROS INGRESOS	105,351	9,674,226	9,332,651	-9,568,875	-99	1	612
4805	Financieros	12,972	14,253	13,750	-1,281	-9	0	0

4808	Otros ingresos ordinarios	13,462	22,217	21,433	-8,755	-39	0	156
4810	Extraordinarios	78,917	164,707	158,892	-85,790	-52	1	741
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	0	9,473,048	9,138,576	-9,473,048	-100	0	5751
5800	OTROS GASTOS	1,165,106	9,876,130	9,527,426	-8,711,024	-88	9	104
5801	Intereses	116,897	94,225	90,898	22,672	24	1	1
5805	Financieros	12,516	9,019	8,701	3,497	39	0	10
5810	Extraordinarios	1,022,751	4,948,808	4,774,077	-3,926,057	-79	8	54868
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	12,942	4,824,077	4,653,750	-4,811,135	-100	0	97
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-695,986	1,379,213	1,330,516	-2,075,199	-150	-6	29

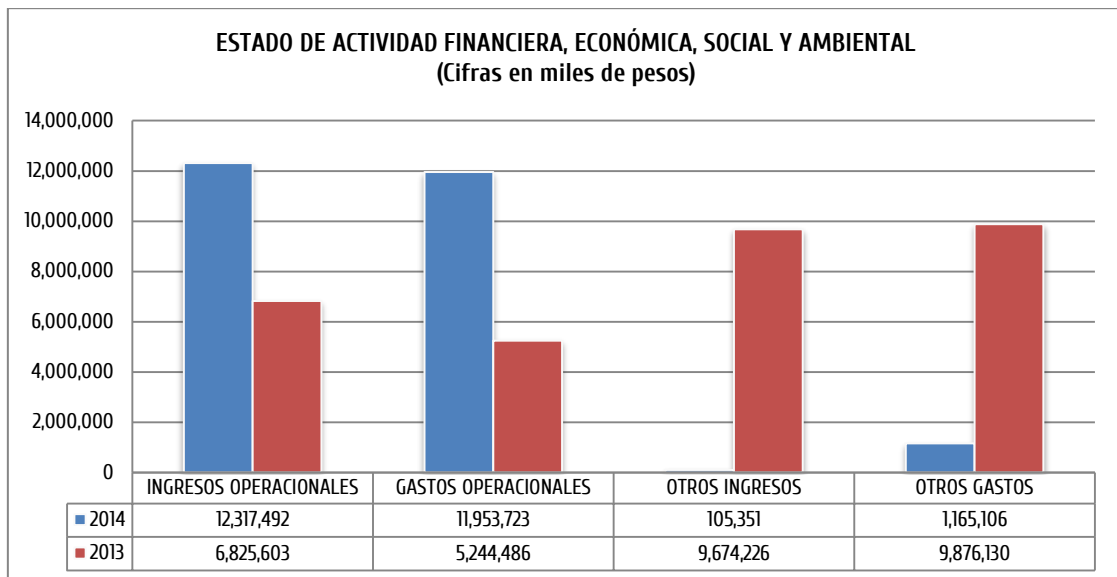
El municipio de Valparaiso durante el periodo 2014 registró Ingresos Operacionales por valor de \$12.317,4 millones, frente al periodo contable 2013 presenta incremento de \$5.491,8 millones que equivalen al 80%, la variación se observa tanto en los Ingresos Fiscales del 87% y las Transferencias del 49%.

De igual forma se refleja que los Gastos Operacionales aumentaron en \$6.709,2 millones que equivalen al 128% frente al periodo anterior, la mayor variación se observa en el Gasto Social, los cuales aumentaron en \$5.723,8 equivalentes al 165%.

En cuanto a Otros Ingresos estos ascienden a \$105,3 millones, respecto al año 2013 presenta variación negativa de \$9.568,8 millones equivalentes al 99%.

En relación a Otros Gastos estos disminuyeron frente al periodo anterior en \$8.711,0 millones, las variaciones más evidentes se presentan en la cuenta 5810 Extraordinarios de \$3.926,0 millones.

Para apreciar mejor el comportamiento de los Ingresos y Gastos se relacionan en la siguiente gráfica.



El municipio al final del periodo presentó como resultado del ejercicio un déficit por \$695.9 millones.

2.16.2 EVALUACION PRESUPUESTAL

El proyecto de presupuesto para la vigencia fiscal 2013 fue presentado al Honorable Concejo el 01 de noviembre de 2013, conforme lo establece el Estatuto de Presupuesto, su aprobación se efectuó mediante el Acuerdo No.082 del 18 de diciembre de 2013 por valor de \$9.083.8 millones.

En cumplimiento al Decreto III de 1996 y al Estatuto de Presupuesto de la entidad, se profirió el Decreto de Liquidación No.083 del 19 de diciembre de 2013, por medio del cual se fija el presupuesto de rentas, recursos de capital y el presupuesto de apropiaciones del municipio de Valparaíso, la Personería y Concejo Municipal para la vigencia fiscal del 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2014.

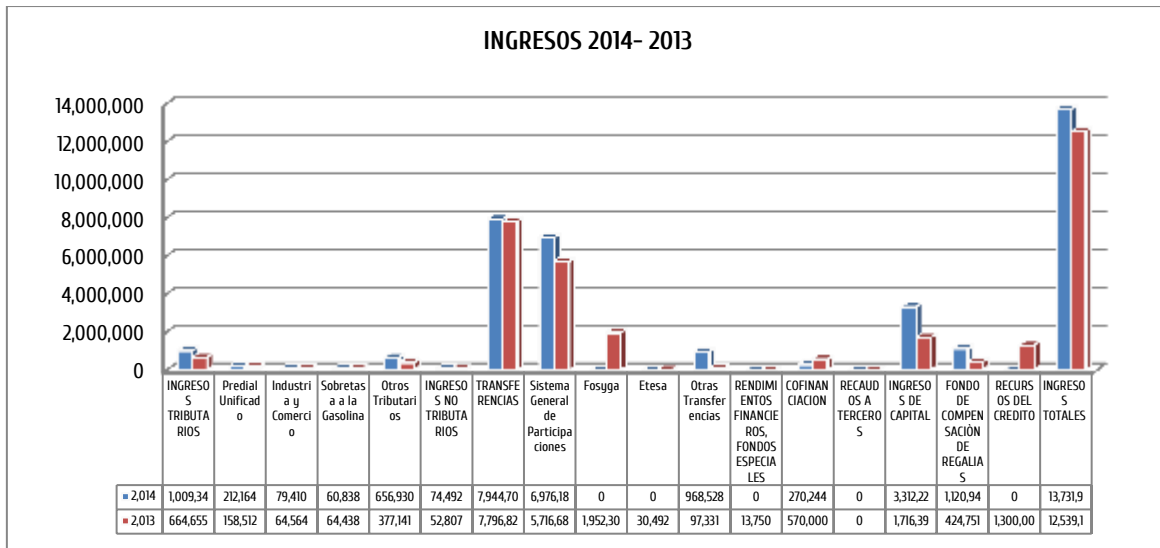
En el transcurso de la vigencia se efectuaron modificaciones que le permitieron contar con un presupuesto definitivo de \$14.556.6 millones, presentándose un incremento de \$5.472.8.

MUNICIPIO DE VALPARAISO
GESTION PRESUPUESTAL INGRESOS 2014
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014-2013	VARIACION %	PART. 2014
	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL.	PRESUPUESTO	INGRESOS	% CUMPL.			
INGRESOS TRIBUTARIOS	914,419	1,009,342	110	721,991	664,655	92	344,687	52	7.35
Predial Unificado	293,000	212,164	72	290,000	158,512	55	53,652	34	1.55
Industria y Comercio	70,000	79,410	113	70,000	64,564	92	14,846	23	0.58
Sobretasa a la Gasolina	70,040	60,838	87	68,000	64,438	95	-3,600	-6	0.44
Otros Tributarios	481,379	656,930	136	293,991	377,141	128	279,789	74	4.78
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	59,200	74,492	126	28,103	52,807	188	21,685	41	0.54
TRANSFERENCIAS	8,608,635	7,944,709	92	8,814,016	7,796,820	88	147,889	2	57.86
Sistema General de Participaciones	7557137	6,976,181	92	5,729,341	5,716,689	100	1,259,492	22	50.80
Fosyga	0	0	0	2,952,239	1,952,308	66	-1,952,308	-100	0.00
Etesa	0	0	0	35,105	30,492	87	-30,492	-100	0.00
Otras Transferencias	1,051,498	968,528	92	97,331	97,331	100	871,197	895	7.05
RENDIMIENTOS FINANCIEROS, FONDOS ESPECIALES	0	0	0	0	13,750	0	-13,750	100	0.00
COFINANCIACION	450,000	270,244	60	485,953	570,000	117	-299,756	100	1.97
INGRESOS DE CAPITAL	3,354,465	3,312,228	99	1,761,466	1,716,390	97	1,595,838	93	24.12
FONDO DE COMPENSACIÓN DE REGALIAS	1,169,947	1,120,947	96	1,026,447	424,751	41	696,196	164	8.16
RECURSOS DEL CREDITO	0	0	0	1,300,000	1,300,000	0	1,300,000	-100	0.00
INGRESOS TOTALES	14,556,666	13,731,962	94	14,137,976	12,539,173	89	1,192,789	10	100.00

En la vigencia 2014 el municipio recaudó \$13.731.9 millones, alcanzado un cumplimiento del 94% respecto al presupuesto estimado, comparado con la vigencia anterior son superiores en \$1.192,7 millones, los cuales representan el 10%.

Los Ingresos Tributarios recaudados ascendieron a \$1.009.3 millones, superiores en \$344.6 millones (52%) con relación del año 2013, su conformación frente al total de los ingresos es del 7.35%; respecto a los Ingresos No Tributarios el cumplimiento frente a lo presupuestado fue del 126%, debido a que se realizó un cálculo inicial de \$59.2 millones e ingresaron \$74.4 millones, su composición frente al total de ingresos es del 0.54%.



En lo relativo a Transferencias se recaudaron \$7.944.7 millones, equivalentes al 92% frente al valor presupuestado, superiores al recaudo de la vigencia 2013 en \$147.8 millones (2%), su conformación frente al Total Ingresos es del 57.86%.

La transferencia más relevante corresponde al Sistema General de Participaciones con recaudos de \$6.976.1 millones, con un cumplimiento del 92% frente al presupuesto aprobado; por recursos de Otras Transferencias el recaudo fue de \$968.5 millones (92%) de cumplimiento, presenta recursos por cofinanciación por \$270.2 millones, con un cumplimiento del 60% de lo presupuestado, por recursos de capital los ingresos ascendieron a \$3.312.2 millones, con cumplimiento del 99%, muestra ingresos del Fondo de Compensación de Regalías por \$1.120.9 millones alcanza un desempeño del 96%.

**MUNICIPIO DE VALPARAISO
GESTION PRESUPUESTAL GASTOS 2014
(Cifras en miles de pesos)**

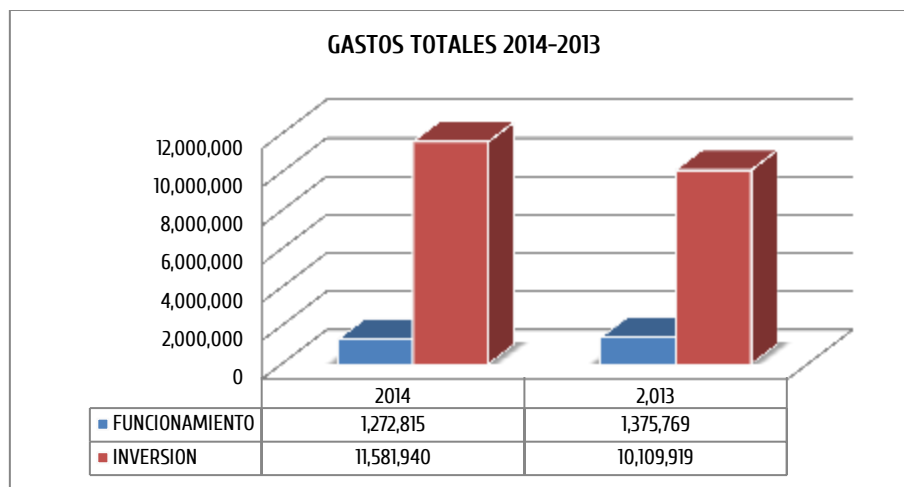
CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014-2013	VARIACION %	PART. 2014
	PRESUPUESTO	COMPROMISO	% CUMPLIMIENTO	PRESUPUESTO	COMPROMISO	% CUMPLIMIENTO			
FUNCIONAMIENTO	1,283,126	1,272,815	99	1,392,297	1,375,769	99	-102,954	-7	9.90
Gastos de Personal	703,848	695,662	99	800,989	793,488	99	-97,826	-12	5.41
Gastos Generales	210,586	209,588	100	264,861	257,404	97	-47,816	-19	1.63
Transferencia Órganos de Control	209,766	209,766	100	208,094	206,584	99	3,182	2	1.63
Concejo	117,366	117,366	100	118,159	118,159	100	-793	-1	0.91
Personería	92,400	92,400	100	89,935	88,425	98	3,975	4	0.72
Transferencias Corrientes	158,926	157,799	99	118,353	118,293	100	39,506	33	1.23
Déficit de Vigencias Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
INVERSION	13,273,540	11,581,940	87	12,754,679	10,109,919	79	1,472,021	15	90.10
Inversión con ICLD	66,010	66,010	100	169,398	157,831	93	-91,821	-58	0.51
Inversión con Recursos Propios Destinación Especifica	358,873	88,044	25	167,595	41,155	25	46,889	114	0.68
Inversión con SGP	4,175,224	3,812,134	91	4,377,636	3,967,909	91	-155,775	-4	29.66
Educación	508,941	493,622	97	532,353	413,898	78	79,724	19	3.84
Salud	1,876,215	1,716,356	91	1,854,823	1,854,823	100	-138,467	-7	13.35
Alimentación Escolar	46,581	42,902	92	41,654	10,800	26	32,102	297	0.33
Agua Potable y Saneamiento Básico	695,805	677,703	97	658,642	655,040	99	22,663	3	5.27
Deporte	65,635	59,078	90	64,680	64,120	99	-5,042	-8	0.46
Cultura	49,226	48,557	99	49,070	49,069	100	-512	-1	0.38
Otros Sectores	932,821	773,916	83	1,167,414	911,159	78	-137,243	-15	6.02
Inversión Recursos Fosyga	2,983,000	2,432,979	82	2,982,239	1,962,308	66	470,671	24	18.93
Sistema General de Regalías	1,169,947	1,121,565	96	0	0	0	1,121,565	0	8.72

Inversión con Otras Transferencias	352,898	334,030	95	1,239,055	497,891	40	-163,861	-33	2.60
Inversión con Recursos de Capital y de Balance	3,683,306	3,243,460	88	3,558,767	3,243,242	91	218	0	25.23
SERVICIO A LA DEUDA	484,282	483,718	100	259,989	239,583	92	244,135	102	3.76
GASTOS TOTALES	14,556,666	12,854,755	88	14,146,976	11,485,688	81	1,369,067	12	100.00

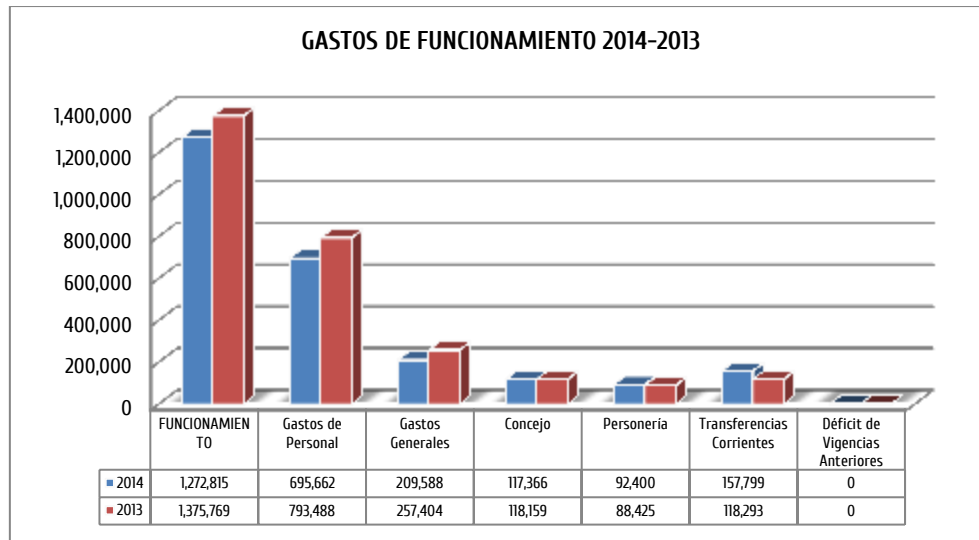
Los gastos totales ejecutados en la vigencia 2014 ascendieron a \$12.854.7 millones, alcanzando un nivel de ejecución frente a lo presupuestado del 88%, los cuales están conformados por los gastos de funcionamiento con \$1.272.8 millones, Inversión por \$11.581.9 millones incluyendo el Servicio a la Deuda por \$483.7 millones.

La participación en el presupuesto ejecutado corresponde al 9.9% en Gastos de Funcionamiento, 90.1% en Inversión, presentando en servicio de la deuda una conformación del 3.76%.

Desagregando la ejecución por los gastos que se reflejan se determina que se dispusieron recursos en Inversión por SGP con \$3.812.1 millones, las inversiones con recursos de Fosyga \$2.432.9 millones, por el Sistema General de Regalías \$1.121.5 millones, otras transferencias por valor de \$334 millones, Inversión con recursos de capital y del balance con \$3.243.4 millones y Servicio a la Deuda por \$483.7 millones.

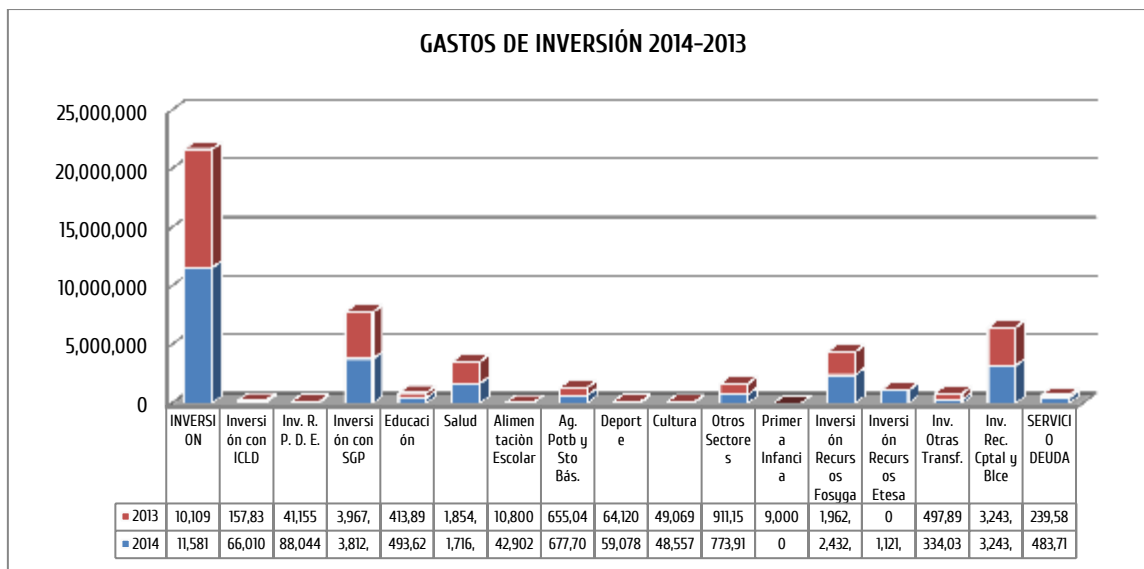


Al efectuar la comparación de los recursos ejecutados en la vigencia 2014 con el 2013 se determina que los gastos de funcionamiento presentaron un decrecimiento en \$102.9 millones, equivalentes al 7%, con aplicaciones en gastos de personal por \$695.6 millones; \$209.5 millones en Gastos Generales, presento compromisos por \$209.7 millones por Transferencias a Órganos de Control y \$157.7 millones en Transferencias Corrientes.



Por inversión con Ingresos Corrientes de Libre Destinación se proyectó \$66 millones, alcanzando un cumplimiento del 100%; con Recursos Propios de Destinación Específica se ejecutó inversión por \$88 millones, equivalentes al 25% respecto a la apropiación definitiva.

La inversión realizada con los recursos del Sistema General de Participaciones, está reflejada en las inversiones realizadas en el sector Educación \$493.6, Salud \$1.716.3 millones, Agua Potable y Saneamiento Básico \$677.7 millones, Alimentación Escolar \$42.9 millones, Deporte \$59 millones, Cultura \$48 millones y otros sectores con \$773.9 millones.



Analizado el resultado obtenido en la vigencia 2014 en cuanto a recaudo de ingresos y compromisos adquiridos, se encuentra que la administración Municipal obtuvo un superávit presupuestal de \$877.2 millones, por cuanto los recaudos ascendieron a \$13.731.9 millones y se adquirieron compromisos por \$12.854.7 millones.

2.16.3 INDICADORES

Indicador	INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL		
	APLICACIÓN 2014	2013	2014

1. Autofinanciamiento del Funcionamiento: Porcentaje de los Ingresos Corrientes (propios) destinados a Funcionamiento	1.083.834	1.272.815	52,14%	85,15%
2. Magnitud de la Deuda: Saldo de la deuda total/Ingresos Totales *100	1.655.413	13.731.962	16,91%	12,06%
3. Dependencia de las transferencias: (Transferencias del SGP recibidas /Ingresos Totales *100)	6.976.181	13.731.962	45,59%	50,80%
4. Generación de Recursos Propios: Ingresos Tributarios/Ingresos Totales *100	1.009.342	13.731.962	5,30%	7,35%

Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados cubren el 85,15% del gasto de funcionamiento (Gastos personales, generales, transferencias a corporaciones, como otras de Ley), reflejando déficit de 14,85%, el cual es atendido con el porcentaje de libre destinación del Sistema General de Participaciones.

Magnitud de la Deuda: El municipio presenta una magnitud de la deuda de 12,06% respecto de los Ingresos Totales, lo cual demuestra un nivel mínimo de compromiso de sus ingresos frente a este concepto.

Dependencia de las Transferencias del SGP: El municipio presenta una dependencia del 50,80% de los recursos del Sistema General de Participaciones que se constituyen en la principal fuente de financiación de las inversiones y del gasto de funcionamiento.

Generación de los Recursos Propios: El municipio de Valparaíso genera el 7,35% en ingresos tributarios comparados con los ingresos totales.

Indicadores de Restricciones Fiscales Normativas

ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	1.430.412,410
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	977.669,105
INDICADOR DE GASTOS SEGÚN LEY 617 DE 2000	68,35%

Límite de Gastos de Funcionamiento: Al finalizar la vigencia la Administración Municipal obtuvo un indicador de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 68,35%, ubicándose dentro de los límites y categoría establecidos por la Ley.

CONCEJO MUNICIPAL	
VALOR SESIONES ORDINARIAS (70 SESIONES DE 11 CONCEJALES)	76.240,780
VALOR SESIONES EXTRAORDINARIAS (20 SESIONES DE 11 CONCEJALES)	21.783,080
VALOR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (1,5% ICLD)	21.456,186
TOTAL MÁXIMO LEGAL	119.480,046
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	117.366,406

Transferencias al Concejo Municipal: La administración Municipal en relación a estas transferencias estuvo por debajo del valor máximo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, cumpliendo los respectivos límites.

PERSONERÍA MUNICIPAL	
TOTAL MÁXIMO LEGAL (150 SMMLM)	92.400,000
TOTAL COMPROMETIDO VIGENCIA 2014	92.400,000

Transferencias a la Personería Municipal: En relación a estas transferencias el municipio estuvo acorde al valor máximo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, cumpliendo con los respectivos límites.

2.16.4 MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

En cumplimiento a la Ley 819 de 2003 la entidad construyó el Marco Fiscal de Mediano plazo 2012-2021, para lo cual se formuló la proyección del Plan Financiero.

En este informe se presenta evaluación al comportamiento del escenario financiero proyectado para la vigencia 2014, desde el punto de vista de cumplimiento de metas de recaudo de ingresos tributarios, No tributarios y de compromisos en gastos, frente al escenario propuesto para la vigencia, como frente al presupuesto aprobado.

CONCEPTO	Escenario Financiero 2014	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	(%) Ejecución Frente a escenario
Predial Unificado	305,000	293,000	212,164	70%
Industria y Comercio	74,000	70,000	79,410	107%
Sobretasa a la Gasolina	71,000	70,040	60,838	86%
Otros Tributarios	237,000	481,379	656,930	277%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	72,000	59,200	74,492	103%
TRANSFERENCIAS	7,956,000	8,608,635	7,944,709	100%
COFINANCIACION	-	450,000	270,244	0%
INGRESOS DE CAPITAL	-	3,354,465	3,312,228	0%
OTROS RECAUDOS	-	1,169,947	1,120,947	0%
INGRESOS TOTALES	8,715,000	14,556,666	13,731,962	158%
GASTOS TOTALES	8,208,000	14,556,666	12,854,755	157%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,210,000	1,283,126	1,272,815	105%
Gastos de Personal	629,000	703,848	695,662	111%
Gastos Generales	224,000	210,586	209,588	94%
Transferencia Organos de Control	208,000	209,766	209,766	101%
Transferencias	357,000	158,926	157,799	44%
GASTOS DE INVERSION	6,998,000	13,273,540	11,581,940	166%

Del cuadro anterior se deduce que los ingresos proyectados en el Marco Fiscal a Mediano Plazo se encuentran por debajo de lo ejecutado, situación por la cual la ejecución de los ingresos correspondientes al 2014 son mayores en un 158%.

Con respecto al presupuesto aprobado para el municipio inicialmente se presentó inconsistencia, por lo tanto, entre las cifras del escenario financiero propuesto para la vigencia 2014 y el presupuesto definitivo del municipio no guarda relación.

En razón a lo anterior se refleja que las metas de recaudo y de gastos del escenario financiero de la vigencia 2014 fueron superadas, pero es de tener en cuenta que el escenario es inferior tanto al presupuesto inicial como al definitivo.

2.16.5 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS

De acuerdo a las cifras reflejadas por la administración del municipio de Valparaíso, a 31 de Diciembre de 2014 se presenta una estructura financiera con Activos por valor de \$19.871,1 millones, Pasivo de \$10.338,6 millones y Patrimonio de \$9.532,5 millones.

El Activo está clasificado en el 19% en Corriente y 81% No Corriente. El Activo Corriente de \$3.720,7 millones, los Activos no Corrientes revelan saldo de \$16.150,4 millones.

El Pasivo revela saldos de \$10.338,6 millones, por lo tanto el Patrimonio \$9.532,5 millones, representa el 48% frente al total de Activos.

Se registraron Ingresos Operacionales por valor de \$12.317,4 millones, de igual forma se reflejan Gastos Operacionales por \$11.953,7 millones, en cuanto a Otros Ingresos estos ascienden a \$105,3 millones y Otros Gastos por \$1.165,1 millones, por lo cual el resultado del ejercicio fue de un déficit por \$695,9 millones.

En relación al presupuesto de ingresos en la vigencia 2014 el municipio obtuvo recaudos por \$13.731.9 millones, alcanzado un cumplimiento del 94% frente al presupuesto estimado.

Los gastos totales ejecutados en la vigencia 2014 ascendieron a \$12.854.7 millones, alcanzando un nivel de ejecución frente a lo presupuestado del 88%, los cuales están conformados por los gastos de funcionamiento con \$1.272.8 millones, Inversión por \$11.581.9 millones incluyendo el Servicio a la Deuda por \$483.7 millones.

La participación en el presupuesto ejecutado corresponde al 9.9% en Gastos de Funcionamiento, 90.1% en Inversión, presentando en servicio de la deuda una conformación del 3.76%.

Analizado el resultado obtenido en la vigencia 2014 en cuanto a recaudo de ingresos y compromisos adquiridos, se encuentra que la administración Municipal obtuvo un superávit presupuestal de \$877.2 millones, por cuanto los recaudos ascendieron a \$13.731.9 millones y se adquirieron compromisos por \$12.854.7 millones.

Se analizaron algunos indicadores como: Autofinanciamiento del Funcionamiento: Los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) generados cubren el 85.15% del gasto de funcionamiento (Gastos personales, generales, transferencias a corporaciones, como otras de Ley), reflejando déficit de 14.85%, el cual es atendido con el porcentaje de libre destinación del Sistema General de Participaciones. Magnitud de la Deuda: El municipio presenta una magnitud de la deuda de 12.06% respecto de los Ingresos Totales, lo cual demuestra un nivel mínimo de compromiso de sus ingresos frente a este concepto. Dependencia de las Transferencias del SGP: El municipio presenta una dependencia del 50.80% de los recursos del Sistema General de Participaciones que se constituyen en la principal fuente de financiación de las inversiones y del gasto de funcionamiento. Generación de los Recursos Propios: El municipio de Valparaiso genera el 7.35% en ingresos tributarios comparados con los ingresos totales.

El Indicador de Gastos de Funcionamiento de la Administración Central sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, arrojó como resultado el 68.35%, ubicándose dentro del límite del 80% autorizado por la Ley 617 de 2000, de igual forma, las transferencias al Concejo y Personería Municipal estuvieron dentro del límite con establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

Los ingresos proyectados en el Marco Fiscal a Mediano Plazo se encuentran por debajo de lo ejecutado, situación por la cual la ejecución de los ingresos correspondientes al 2014 son mayores en un 158%. Con respecto al presupuesto aprobado para el municipio inicialmente se presentó inconsistencia, por lo tanto, entre las cifras del escenario financiero propuesto para la vigencia 2014 y el presupuesto inicial y definitivo del municipio no guarda relación.

CAPÍTULO III. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO



3.1 HOSPITAL MARÍA INMACULADA

3.1.1 EVALUACION FINANCIERA

Las cifras que se presentan en el siguiente análisis fueron tomadas de los diferentes informes allegados por el Hospital María Inmaculada E.S.E. a esta entidad en cumplimiento de disposiciones internas y externas.

Para efectos de hacer la comparación, las cifras de los Estados Financieros del año 2013 se reexpresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3,66%).

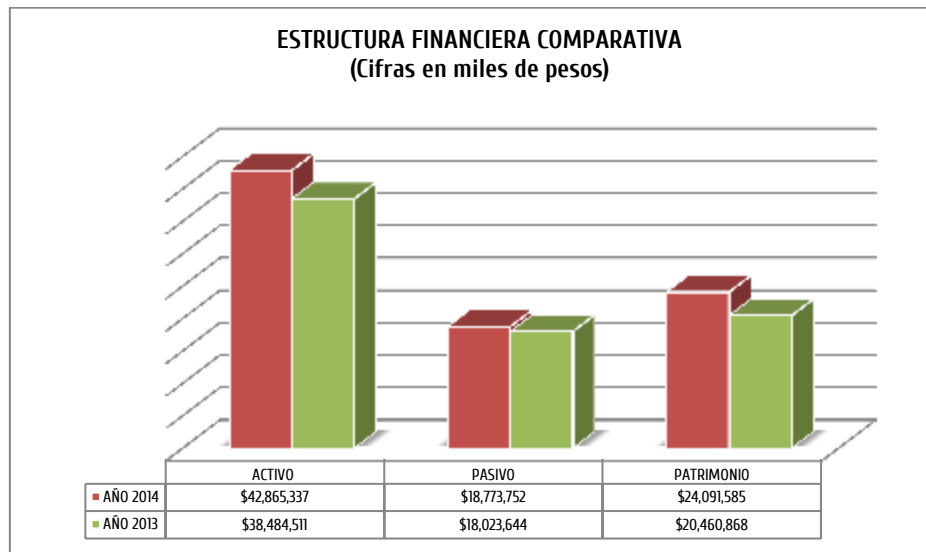
**HOSPITAL MARIA INMACULADA
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESAD O	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACI ON %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
1000	ACTIVO	42,865,337	38,484,512	37,125,711	4,380,825	11	100	100
	CORRIENTE	15,617,275	12,787,444	12,335,948	2,829,831	22	36	33
1100	EFFECTIVO	295,004	489,213	471,940	(194,209)	-40	2	4
1105	CAJA	10,755	720	695	10,035	1393	4	0
1110	DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	284,249	488,493	471,245	(204,244)	-42	96	100
1400	DEUDORES	13,065,407	10,301,225	9,937,512	2,764,182	27	84	81
1409	SERVICIOS DE SALUD	39,996,954	23,994,920	23,147,714	16,002,034	67	306	233
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	20,743	20,011	(20,743)	-100	0.0	0.2
1470	OTROS DEUDORES	16,385	16,019	15,453	366	2	0	0
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	1,183,370	-	-	1,183,370	0	9	0
1480	PROVISION PARA DEUDORES	(28,131,302)	(13,730,457)	(13,245,666)	(14,400,845)	105	-215	-57
1500	INVENTARIOS	2,256,864	1,997,006	1,926,496	259,858	13	14	16
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DEL SERVICIO	2,374,716	2,099,584	2,025,452	275,132	13	105	105
1530	EN PODER DE TERCEROS	884	2,402	2,317	(1,518)	-63	0	0
1580	PROV.PARA PROTECC.INVENTARIO (CR)	(118,736)	(104,980)	(101,273)	(13,756)	13	-5	-5
	NO CORRIENTE	27,248,062	25,697,068	24,789,763	1,550,994	6	64	67
1400	DEUDORES	-	-	-	-	0	0	0
1409	SERVICIOS DE SALUD	16,622,185	12,452,488	12,012,819	4,169,697	33	61	48
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO MAS DE 360 DIAS	1,183,369	1,311,891	1,265,571	(128,522)	-10	4	5
1480	PROVISION PARA DEUDORES	(17,805,554)	(13,764,379)	(13,278,390)	(4,041,175)	29	-65	-54
1600	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	25,021,791	24,399,929	23,538,423	621,862	3	92	95
1605	TERRENOS	14,558,522	15,091,364	14,558,522	(532,842)	-4	58	62
1610	SEMOVIENTES					-4	0	0

		7,275	7,541	7,275	(266)			
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	564,368	1,733,153	1,671,959	(1,168,785)	-67	2	7
1640	EDIFICACIONES	5,251,227	5,443,422	5,251,227	(192,195)	-4	21	22
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	598,462	507,238	489,329	91,224	18	2	2
1660	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	8,850,577	7,608,485	7,339,847	1,242,092	16	35	31
1665	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFIC.	1,973,464	1,655,307	1,596,862	318,157	19	8	7
1670	EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTO	1,533,522	1,188,222	1,146,269	345,300	29	6	5
1675	EQUIPO TRANSPORTE TRACC. Y ELEVAC.	1,211,742	1,106,818	1,067,739	104,924	9	5	5
1680	EQUIPO DE COMEDOR DESPENSA Y COCINA	324,088	271,503	261,917	52,585	19	1	1
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	(9,845,527)	(10,208,043)	(9,847,620)	362,516	-4	-39	-42
1686	AMORTIZACION ACUMULADA	(5,929)	(5,082)	(4,903)	(847)	17	0	0
1900	OTROS ACTIVOS	2,226,271	1,297,139	1,251,340	929,132	72	8	5
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	834,804	522,733	504,276	312,071	60	37	40
1910	CARGOS DIFERIDOS	1,266,741	500,835	483,152	765,906	153	57	39
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	31,771	136,438	131,621	(104,667)	-77	1	11
1925	AMORT.ACUM.BIENS ENT. A TERCEROS	(31,771)	(136,438)	(131,621)	104,667	-77	-1	-11
1970	INTANGIBLES	562,109	388,202	374,495	388,202	100	25	30
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	(437,383)	(114,630)	(110,583)	(114,630)	100	-20	-9
2000	PASIVO	18,773,752	18,023,644	17,387,270	750,108	4	44	47
	CORRIENTE	11,742,610	8,875,751	8,562,368	2,866,859	32	63	49
2400	CUENTAS POR PAGAR	10,194,479	7,926,912	7,647,031	2,267,567	29	87	89
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4,193,461	4,094,794	3,950,216	98,667	2	41	52
2425	ACREEDORES	5,800,626	3,606,137	3,478,812	2,194,489	61	57	45
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO.DE	199,914	225,109	217,161	(25,195)	-11	2	3
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	477	873	842	(396)	-45	0	0
2460	CREDITOS JUDICIALES	1	-	-	1	0	0	0
2500	OBLIGACIONES LABORALES	1,138,985	709,564	684,511	429,421	61	9.7	9
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1,138,985	709,564	684,511	429,421	61	100	100
29	OTROS PASIVOS	409,146	239,274	230,826	169,872	71	3	3
2905	REACUDO A FAVOR DE TERCEROS	409,146	239,274	230,826	169,872	71	100	3
	NO CORRIENTE	7,031,142	9,147,893	8,824,902	(2,116,751)	-23	37	51
2700	PASIVOS ESTIMADOS	7,031,142	9,147,893	8,824,902	(2,116,751)	-23	100	100
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	7,031,142	9,147,893	8,824,902	(2,116,751)	-23	100	100
3000	PATRIMONIO	24,091,585	20,460,868	19,738,441	3,630,717	18	56	53
3200	PATRIMONIO INSTITUCIONAL			19,738,441		18	100	100

		24,091,585	20,460,868		3,630,717			
3208	CAPITAL FISCAL	23,865,902	9,648,031	9,307,381	14,217,871	147	99	47
3225	UTIL. OPERD.EJERC.ANTERIORES	(8,360,247)	(1,259,425)	(1,214,958)	(7,100,822)	564	-35	-6
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	2,010,083	(7,406,807)	(7,145,289)	9,416,890	-127	8	-36
3235	SUPERAVIT POR DONACION	5,674,949	3,510,692	3,386,737	2,164,257	61.6	24	17
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORP.	54,850	15,091,364	14,558,522	(15,036,514)	-99.6	0	74
3258	EFFECTOS DEL SANEAMIENTO CONTABLE	846,048	877,013	846,048	(30,965)	-3.5	4	4
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	42,865,337	38,484,512	37,125,711	4,380,825	11	100	100

La Empresa Social del Estado, Hospital María Inmaculada presenta en su estructura financiera a 31 de diciembre de 2014 Activos por valor de \$42.865,3 millones, Pasivos por \$18.773,7 millones y consecuente con lo anterior el Patrimonio asciende a \$24.091,5 millones.



Analizado el estado financiero comparativo se observa que en el periodo contable de análisis se presentó incremento en el activo de \$4.380,8 millones, en Pasivos de \$750,1 millones y en el Patrimonio \$3.630,7 millones, equivalentes al 11%, 4% y 18%, respectivamente.

El Activo está conformado en un 36% por Activos Corrientes y 64% por Activos No Corrientes.

El Activo Corriente asciende a \$15.617,2 millones, está representado por el Efectivo, Deudores e Inventario.

El Efectivo por \$295 millones participa con el 2% en la conformación del Activo Corriente, respecto al año 2013 presenta decrecimiento en \$194.2 millones, es decir del 40%, integrado de manera principal en la cuenta de Depósito en Instituciones Financieras con un valor de \$284,2 millones.

El grupo de Deudores refleja saldo por \$13.065,4 millones, participa con el 84% en el Activo Corriente, se encuentra conformado por Servicios de Salud con \$39.996,9 millones, Otros Deudores con \$16,3 millones, Deudas de Difícil Recaudo \$1.183,3 y Provisión para Deudores con \$28.131,3 millones.

Según la información allegada cuenta con un inventario de \$2.256,8 millones, equivalente al 14% en la conformación del Activo Corriente, con relación al periodo contable 2013 refleja un aumento de \$259,8 millones, correspondiente al 13%,

hacen parte de este grupo los materiales para la prestación del servicio por valor de \$2.374,7 millones y la provisión para la protección del inventario de \$118,7 millones.

Frente al Activo No Corriente (\$27.248,0 millones), es superior al reflejado en el año 2013 en \$1.550,9 millones, los cuales representan el 6%; hacen parte de éste grupo la Propiedad, Planta y Equipo por valor de \$25.021,7 millones y Otros Activos de \$2.226,2 millones, conformado entre otros, por los Gastos Pagados por Anticipado con \$834,8 millones y Cargos Diferidos con \$1.266,7 millones.

El Pasivo asciende a \$18.773,7 millones, representa el 44% frente al Activo Total, es mayor al periodo anterior en \$750,1 millones (4%).

El Pasivo Corriente asciende a \$11.742,6 millones, respecto al año anterior es superior en \$2.866,8 millones. El grupo más relevante son las Cuentas por Pagar con saldo de \$10.194,4 millones, mayores respecto al año 2013 en \$2.267,5 millones (29%), especialmente las generadas por Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales con saldo de \$4.193,4 millones y Acreedores de \$5.800,6 millones, que participan con el 41% y 57% respectivamente en el pasivo corriente.

Frente al periodo contable 2013 los Acreedores crecieron en \$2.194,4 millones (61%), lo cual refleja la situación de iliquidez de la empresa.

En el Pasivo no Corriente se revela el saldo de los Pasivos Estimados por valor de \$7.031,1 millones, se observa decrecimiento representativo de \$2.116,7 millones (23%) frente al año anterior.

Se observa que la variación del pasivo que el corriente aumentó en \$2.866,8 millones, lo cual fue compensado con el decrecimiento del no corriente en \$2.116,7 millones, específicamente en Provisión para Contingencias.

El Patrimonio asciende a \$24.091,5 millones, representa el 56% del Activo, refleja un aumento en \$3.630,7 millones, equivalente al 18%, el Capital Fiscal asciende a \$23.865,9 millones, equivalente al 99% del total del patrimonio.

**HOSPITAL MARIA INMACULADA
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)**

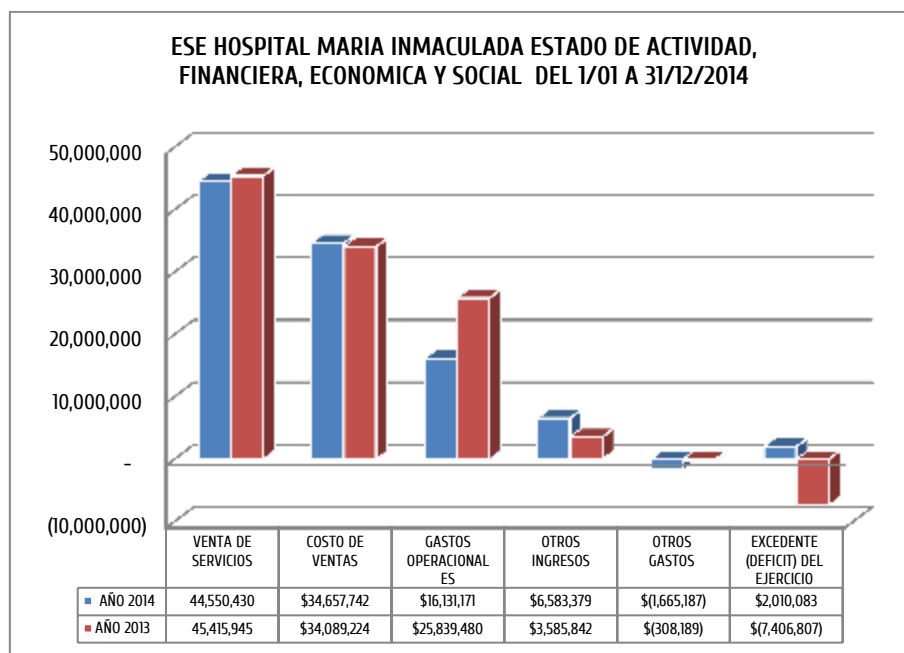
CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARI %	PARTICIPACION VER TICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	44,550,430	45,415,945	43,812,411	(865,515)	-2	100	100
43	VENTA DE SERVICIOS	44,550,430	45,415,945	43,812,411	(865,515)	-2	100	100
4312	SERVICIOS DE SALUD	45,076,571	46,028,637	44,403,470	(952,066)	-2	101	101
4395	DEVOLUCION DESCUENTOS Y REBAJAS (DB)	(526,141)	(612,692)	(591,059)	86,551	-14	-1	-1
6	COSTO DE VENTAS	34,657,742	34,089,224	32,885,611	568,518	2	78	75
6310	SERVICIOS DE SALUD	34,657,742	34,089,224	32,885,611	568,518	2	78	75
	GASTOS OPERACIONALES	16,131,171	25,839,480	24,927,146	(9,708,309)	-38	36	57
51	DE ADMINISTRACION	10,533,887	10,031,975	9,677,769	501,912	5	24	22
5101	SUELDOS Y SALARIOS	6,036,370	6,166,526	5,948,800	(130,156)	-2	14	14
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	111,218	90,362	87,172	20,856	23	0	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,223,996	1,039,160	1,002,470	184,836	18	3	2
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	588,541	412,688	398,117	175,853	43	1	1
5111	GENERALES	2,471,399	2,233,886	2,155,013	237,513	11	6	5
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	102,363	89,352	86,197	13,011	15	0	0
53	PROVISIONES, DEPRECIACION Y AMORT.	5,597,284	15,807,504	15,249,377	(10,210,220)	-65	13	35
5304	PROV. PARA DEUDORES	4,811,509	9,471,024	9,136,624	(4,659,515)	-49	11	21
5306	PROV. PROTECCION DE INVENTARIOS	34,351	48,732	47,011	(14,381)	-30	0	0
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	-	5,711,865	5,510,192	(5,711,865)	-100	0	13
5330	DEPREC. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	424,624	458,878	442,676	(34,254)	-7	1	1
5344	AMORTIZ. BIENES ENTREG. A	-	92,135	88,882	(92,135)	-100	0	0

TERCEROS								
5345	AMORTIZACION DE INTANGIBLES	326,800	24,870	23,992	301,930	1214	1	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE OPERACION	(6,238,483)	(14,512,759)	(14,000,346)	8,274,276	-57	-14	-32
44	TRANSFERENCIAS	-	3,211,921	3,098,515	(3,211,921)	-100	0	7
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	3,211,921	3,098,515	(3,211,921)	-100	0	7
48	OTROS INGRESOS	6,583,379	3,585,842	3,459,234	2,997,537	84	15	8
4805	FINANCIEROS	314,650	1,261	1,216	313,389	24862	1	0
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	4,345,467	1,909,237	1,841,826	2,436,230	128	10	4
4810	EXTRAORDINARIOS	3,643,294	1,512,752	1,459,340	2,130,542	141	8	3
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	(1,720,032)	162,593	156,852	(1,882,625)	-1158	-4	0
58	OTROS GASTOS	(1,665,187)	(308,189)	(297,308)	(1,356,998)	440	-4	-1
5801	INTERESES	530	-	-	530	-	0	0
5802	COMISIONES	9,539	-	-	9,539	-	0	0
5805	FINANCIEROS	851	1,238	1,194	(387)	-31	0	0
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	322,628	1,240,104	1,196,319	(917,476)	-74	1	3
5810	EXTRAORDINARIOS	3,631	45,946	44,324	(42,315)	-92	0	0
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	(2,002,366)	(1,595,478)	(1,539,145)	(406,888)	26	-4	-4
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	2,010,083	(7,406,807)	(7,145,289)	9,416,890	-127	5	-16

Los Ingresos Operacionales ascendieron a \$44.550,4 millones, inferiores en \$865,5 millones (2%), respecto al año anterior, generado en la venta de servicios de salud; el costo de ventas ascendió a \$32.885,6 millones, en relación al periodo contable 2013 es superior en \$568,5 millones (2%) y representa el 78% del ingreso operacional.

Los gastos operacionales ascendieron a \$16.131,1 millones, inferiores en \$9.708,3 millones (38%) en relación al año 2013, frente al ingreso operacional su participación es del 36%; conformados por los Gastos de Administración por valor de \$ 10.533,8 millones, los cuales son superiores frente al periodo anterior en \$501,9 millones (5%), éstos representan el 24% del Ingreso Operacional.

Por su parte los gastos por Provisiones, Depreciación y Amortizaciones, reflejan un acumulado de \$5.597,2 millones, frente al periodo contable anterior disminuyeron en \$10.210,2 millones (65%), especialmente en la cuenta de Provisión para Deudores, inferior en \$4.659,5 millones (49%) y en Provisión para Contingencias, inferior en \$5.711,8 millones (100%) debido a que para el año 2014 no se reconocieron provisiones por este concepto.



La empresa refleja Otros Ingresos los cuales ascendieron a \$6.583,3 millones, respecto al año 2013 son superiores en \$2.997,5 millones, (84%), representan el 15% frente al ingreso operacional. Así mismo, Otros Gastos con saldo de -\$1.665,1 millones. El resultado del ejercicio es de un excedente de \$2.010 millones, comparados con el año anterior presenta

variación de \$9.416,8 millones (127%), en razón a que en ese ejercicio se obtuvo déficit en el resultado del ejercicio, sin embargo es de resaltar que la entidad no reconoció en el periodo contable la provisión para contingencias.

Se resalta en este análisis que el Costo de Ventas y los Gastos Operacionales son superiores a los ingresos generados, por cuanto su participación es del 78% y 36% respectivamente, es decir que en las operaciones normales se obtuvo déficit el cual es cubierto con el valor revelado como Otros Ingresos.

3.1.2 INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	APLICACIÓN		2013	2014
Liquidez: Activo Corriente / Pasivo Corriente	15.617.275	11.742.610	1.44	1.33
Capital Neto de Trabajo: Activo Corriente - Pasivo Corriente	15.617.275	11.742.610	3,773,580	3,874,665
Endeudamiento: Pasivo Total/Activo Total	18.773.752	42.865.337	47	44
Prueba Ácida: Activo Corriente - Inventario /Pasivo Corriente	13.360.411	11.742.610	1.22	1.14
Rendimiento de Propiedad, Planta y Equipo: Ingreso por Servicios/Propiedad, Planta y Equipo	44.550.430	25.021.791	1.9	1.78
Rotación Cartera: Deudores/Ventas Diarias	13.065.407	123.751	82	106
Índice de Rentabilidad: Resultado del Ejercicio /Activos Totales	2.010.083	42.865.337	19	4.69

Liquidez: Determina la disponibilidad a corto plazo que tiene la empresa para afrontar sus compromisos inmediatos, la cual arroja como resultado que para cada \$1 peso que adeuda la empresa, tiene \$1.33 pesos para responder.

Capital Neto de Trabajo: Muestra la razón corriente en términos monetarios a corto plazo, el cual asciende a \$3.874,6 millones, sin embargo este indicador no es de disponibilidad inmediata, teniendo en cuenta que el Activo Corriente en un 84% está compuesto por el grupo de Deudores, dentro de los cuales son más representativos los Servicios de Salud, los cuales no se recuperan en su totalidad en el periodo contable.

Endeudamiento: Indica el grado de compromiso que la empresa tiene respecto del Activo, el cual a 31 de diciembre da un resultado de 44%, es decir que el activo está comprometido en este porcentaje para responder por las obligaciones.

Prueba Ácida: Es la misma Razón Corriente pero sin tener en cuenta los Inventarios, el resultado de esta prueba es de \$1.14 de disponibilidad por cada \$1 de deuda, esta razón también se ve afectada si no se logra la recuperación de la cartera.

Rendimiento de la Propiedad, Planta y Equipo: Muestra la relación existente entre los ingresos por servicios y la propiedad planta y equipo a disposición, que para el caso de la E.S.E. Hospital María Inmaculada, da como resultado un 1.78%, es decir que los ingresos por venta de servicios solo representan 1.78% en función de la propiedad, planta y equipo instalada.

Rotación de Cartera: Muestra el tiempo en que la empresa hace efectivo el valor de la cartera (deudores), el cual dio como resultado 106 días, el cual es superior al año 2013 (82 días).

Índice de Rentabilidad: Muestra el grado de contribución del Activo Total en la utilidad del ejercicio, obteniéndose que el indicador es de 4.69%.

3.1.3 EVALUACION PRESUPUESTAL

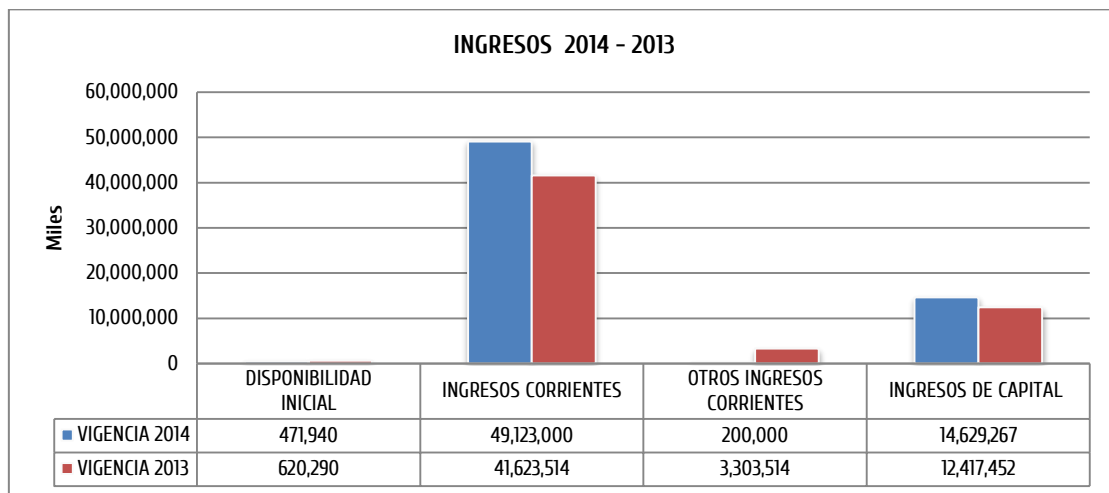
HOSPITAL MARIA INMACULADA E.S.E.
GESTION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2014
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014				VIGENCIA 2013				VARIACION 2014 -	VARIACION	PARTICIPA
	PRESUPU	RECONOC	RECAUDO	%	PRESUPU	RECONOCI	RECAUDO	%			

	ESTO	MIENTOS	S	CUM	ESTO	MIENTOS	S	CUM			
				P				P			
DISPONIBILIDAD INICIAL	471,940	471,940	471,940	100	620,290	620,290	620,290	100	-148,350	-24	1
INGRESOS CORRIENTES	49,123,000	49,867,213	26,477,694	54	41,623,514	49,139,259	26,624,046	64	-146,352	-1	61
INGRESOS DE EXPLOTACION	45,321,000	46,141,526	22,766,757	50	38,320,000	45,832,745	23,317,531	61	-550,774	-2	52
Venta de Servicios de Salud	45,320,000	46,141,526	22,766,757	50	38,319,000	45,832,745	23,317,531	61	-550,774	-2	86
Otros Ingresos de Explotación	1,000	0	0	0	1,000	0	0	0	0	0	0
APORTES	3,602,000	3,563,722	3,563,722	99	0	0	0	0	3,563,722	0	8
Aportes de la Nación	3,200,000	3,163,722	3,163,722	99	0	0	0	0	3,163,722	0	7
Aportes Departamentales	1,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Aportes	401,000	400,000	400,000	100	0	0	0	0	400,000	0	1
OTROS INGRESOS CORRIENTES	200,000	161,965	147,215	74	3,303,514	3,306,514	3,306,515	100	-3,159,300	-96	0
INGRESOS DE CAPITAL	14,629,267	16,586,440	16,586,440	113	12,417,452	13,886,327	13,886,327	112	2,700,113	19	38
INGRESOS TOTALES	64,224,207	66,925,593	43,536,074	68	54,661,256	63,645,876	41,130,663	75	2,405,411	6	100

El presupuesto definitivo del Hospital María Inmaculada E.S.E., ascendió a la suma de \$64.224,2 millones, de acuerdo al cuadro de Presupuesto de Ingresos Comparativo, el cual contiene los recaudos efectivos, se observa que durante la vigencia 2014 se alcanzaron los \$43.536 millones que equivalen al 68% de lo programado, frente a la vigencia anterior, se obtuvo un incremento en el recaudo de \$2.405,4 millones, equivalente al 6%.

Los ingresos corrientes para la vigencia 2014 se proyectaron en \$49.123 millones, de los cuales se recaudaron \$26.477,6 millones, que equivalen a un cumplimiento del 54%, reflejándose una disminución en el recaudo del 1% frente a la vigencia anterior.



Los ingresos de explotación por Venta de Servicios es la cuenta con mayor participación frente a los ingresos corrientes, el cual muestra un total presupuestado de \$49.123 millones, se reconocieron \$49.867 millones, de los cuales se recaudaron \$26.477,6 millones, que representan el 54% del presupuesto definitivo; la diferencia entre el valor

reconocido y el valor efectivamente recaudado durante la vigencia, queda en cuentas por cobrar para la siguiente vigencia. Frente a la vigencia anterior, estos ingresos reflejan una disminución de \$146 millones, equivalente al 1%.

Al grupo de Aportes, se asignaron recursos por valor de \$3.602 millones, de los cuales se reconocieron y recaudaron \$3.563,7 millones, 99% de lo presupuestado, presentando una variación positiva de \$3.563,7 millones, respecto a la vigencia 2013.

Para el grupo de Otros Ingresos Corrientes se aprobaron recursos de \$200 millones, de los cuales se reconocieron \$161,9 millones y recaudaron \$147 millones, equivalentes al 74% de lo presupuestado, presentando una variación negativa respecto a la vigencia 2013 de \$3.159 millones.

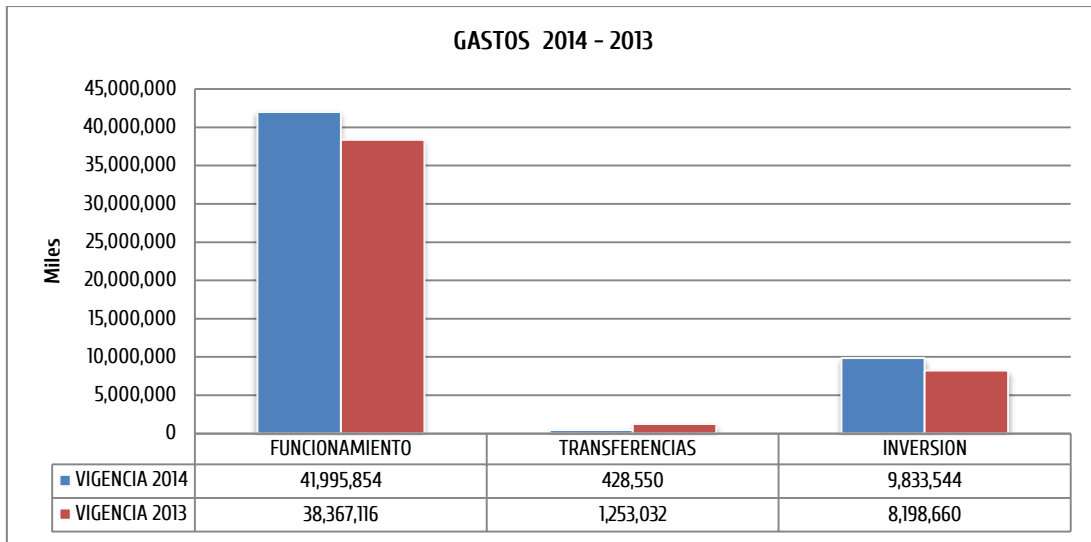
Los Ingresos de Capital contribuyen en el Ingreso Total recaudado en un 38%, se presupuestaron \$14.629 millones y los recaudos ascendieron a \$16.586 millones, observándose un nivel de cumplimiento del 113%, los cuales corresponden en su mayoría a recuperación de cartera. Respecto al año anterior se presentó variación positiva en el recaudo en \$2.700 millones.

De los \$64.224 millones presupuestados en la vigencia fiscal 2014, se realizaron reconocimientos por valor total de \$66.925 millones, de los cuales se recaudaron \$43.536 millones, quedando en cuentas por cobrar la suma de \$23.389 millones, equivalentes al 36% de lo programado y al 35% de los reconocimientos.

HOSPITAL MARIA INMACULADA E.S.E.
GESTION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2014
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACION 2014 - 2013	VARIACION %	PART. 2014
	PRESUPTO	COMPROM	% CUMP	PRESUPTO	COMPROM	% CUMP			
FUNCIONAMIENTO	48,032,505	41,995,854	87	43,269,202	38,367,116	89	3,628,738	9	80
Gastos de Personal	34,912,298	31,873,938	91	32,563,900	30,306,185	93	1,567,753	5	76
Gastos Generales	13,120,207	10,121,916	77	10,705,302	8,060,931	75	2,060,985	26	24
TRANSFERENCIAS	1,895,000	428,550	23	1,485,600	1,253,032	84	-824,482	-66	1
Departamento	85,000	81,020	95	77,100	77,059	100	3,961	5	19
Otras Entidades Públicas	10,000	7,608	76	8,500	4,686	55	2,922	62	2
Sentencias y Conciliaciones	1,800,000	339,922	19	1,400,000	1,171,287	84	-831,365	-71	79
INVERSION	14,296,702	9,833,544	69	9,906,454	8,198,660	83	1,634,884	20	19
Programas de Inversión	11,925,000	9,414,151	79	9,519,000	8,051,660	85	1,362,491	17	96
Cuentas por Pagar	13,000	12,865	99	0	0	0	12,865	0	0
Proyectos	2,358,702	406,528	17	387,454	147,000	38	259,528	177	4
GASTOS TOTALES	64,224,207	52,257,948	81	54,661,256	47,818,808	87	4,439,140	9	100

El presupuesto comparativo de Egresos de la vigencia 2014, refleja que el Hospital María Inmaculada, adquirió compromisos por valor de \$52.257,9 millones, que representan el 81% respecto al presupuestado (\$64.224,2 millones), siendo superiores a los recaudos obtenidos, ya que éstos fueron de \$43.536 millones, generando déficit de tesorería de \$8.721,9 millones.



Comparado el presupuesto ejecutado de Gastos que suma \$52.257,9 millones, respecto a la vigencia anterior que alcanzó \$47.818,8 millones, se presentó incremento de \$4.439 millones, equivalentes al 9%.

La Gestión Presupuestal de Gastos, está compuesta por los Gastos de Personal con ejecución de \$31.874 millones que representan el 76% del total de gastos de funcionamiento, los Gastos Generales con \$10.122 millones, que sumado a los gastos de personal representan el 80% del total del presupuesto ejecutado por la entidad.

En este sentido, se observa que para Gastos de Personal se apropiaron \$34.912 millones, en los cuales se evidencia una ejecución del 91% y son superiores en \$1.567,7 millones respecto de la vigencia 2013, equivalentes a un 5%. En Gastos Generales se apropiaron \$13.120 millones y se comprometieron \$10.122 millones (77%), presentándose incremento en \$2.061 millones, que representan el 26% respecto de la vigencia anterior.

Por su parte, los compromisos por concepto de Transferencias sumaron \$428,5 millones, comparados con la vigencia 2013 presenta decrecimiento en \$824,4 millones, equivalentes al 66%; disminución que se refleja especialmente en el rubro de sentencias y conciliaciones, caso contrario se observa en la vigencia anterior, donde se ejecutaron \$1.171 millones.

Así mismo, la E.S.E. Hospital María Inmaculada ejecutó durante la vigencia 2014 en sus programas de inversión recursos por valor de \$9.833 millones, para lo cual había programado \$14.296 millones, alcanzando un cumplimiento del 69% e invirtiendo el 19% del total de sus recursos comprometidos.

Finalmente, cabe mencionar que la Entidad alcanzó un incremento total en la ejecución de sus gastos de un 9% respecto a la vigencia 2013, mientras sus ingresos ejecutados solo alcanzan un 6% frente a la misma vigencia comparada.

3.1.4 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS

Evaluado el Balance General comparativo a 31 de diciembre de 2014 de la E. S.E. Hospital María Inmaculada, respecto al periodo contable 2013, presenta incremento patrimonial de \$3.630,7 millones, puesto que el activo fue superior en \$4.380,8 millones y de igual manera, el pasivo es mayor en \$750,1 millones.

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental refleja que la entidad en el año 2014 frente al periodo 2013 tuvo un nivel de costo de ventas del 78% y de gastos operacionales del 36%, el costo de ventas fue superior en 3 puntos porcentuales, mientras que los gastos operacionales tuvieron una disminución representativa de 21 puntos.

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2014 fueron auditados por la Contraloría Departamental del Caquetá, en cuyo dictamen se expresó que presentan razonablemente, la situación financiera de la entidad en sus aspectos más significativos.

No obstante se formularon hallazgos administrativos sobre los siguientes aspectos:

La ESE no ha dado aplicación a las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación, en el manual de procedimientos adoptado mediante la Resolución No. 356 de septiembre de 2007, frente a la utilización de las subcuentas denominadas "OTROS", que conforman el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, ya que no debe superar el cinco por ciento (5%) del total de la cuenta de la cual forma parte.

No dio aplicación correcta a los numerales 234 y 311 relativo a los principios de Contabilidad Pública del Régimen de Contabilidad Pública, debido a que se registraron saldos sin conciliar en las subcuentas 271005 – Litigios y 912004 – Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos Administrativos.

Los indicadores financieros muestran que el E.S.E Hospital María Inmaculada al cierre del periodo contable 2014, presenta un nivel de liquidez de 1.33 pesos para responder por cada peso que debe en el corto plazo, sin embargo el Activo Corriente está compuesto en un 84% por los Deudores, conformados en su mayoría por las cuentas por cobrar por concepto de Servicios de Salud, lo cual afecta el capital de trabajo, debiendo la entidad replantear los mecanismos para cobro y recuperación de la cartera.

El nivel de endeudamiento es del 44%, el pasivo está clasificado en el 64% y 37% como corriente y no corriente, respecto al periodo anterior el indicador no refleja variación significativa.

La Empresa generó déficit de tesorería de \$8.721,9 millones debido a que los compromisos adquiridos ascendieron a \$52.257,9 millones, mientras que los recaudos durante la vigencia ascendieron a \$43.536,0 millones, no obstante, también quedaron recursos por cobrar por prestación de servicios, los cuales ascienden a \$23.389,5 millones, los cuales hace parte de los recursos de capital de la vigencia 2014.

3.2 E.S.E. RAFAEL TOVAR POVEDA

3.2.1 SITUACION FINANCIERA DE LA E.S.E. RAFAEL TOVAR POVEDA

Las cifras que se presentan en el siguiente análisis fueron tomadas de los Estados Financieros allegados por la empresa a esta entidad a través de la plataforma SIA, en cumplimiento a la resolución No. 120 de 2008, emitida por este organismo de control.

Balance General

Para efectos de hacer la comparación, las cifras de los Estados Financieros del año 2013 se reexpresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3.66%).

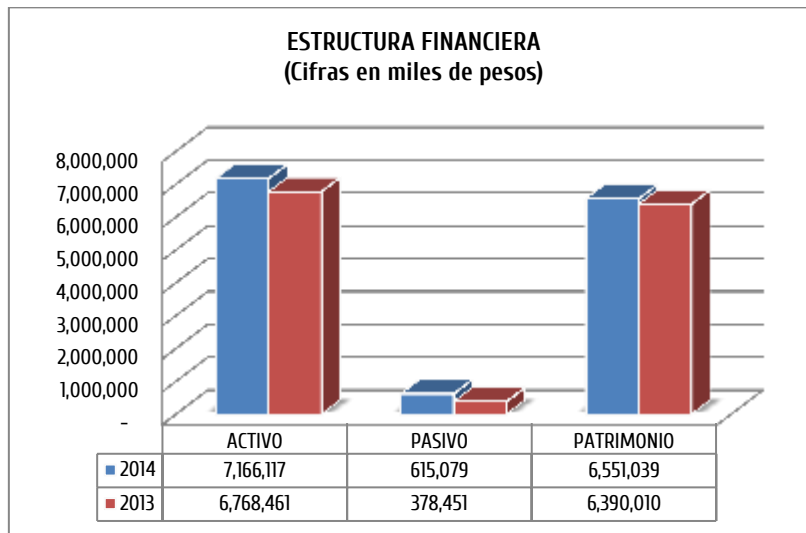
RAFAEL TOVAR POVEDA E.S.E.
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESA DO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARI AC %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	ACTIVO	7,166,117	6,768,461	6,529,48	397,656	6	100	100

	2							
CORRIENTE	2,529,131	2,465,500	2,378,449	63,631	3	35	36	
EFFECTIVO	538	1,145	1,105	-607	-53	0	0	
1105 CAJA	306	482	465	-176	-37	0	0	
1110 BANCOS Y CORPORACIONES	232	663	640	-431	-65	0	0	
1400 DEUDORES	2,106,243	1,958,783	1,889,623	147,460	8	29	29	
1409 SERVICIOS DE SALUD	1,642,978	1,556,687	1,501,724	86,291	6	23	23	
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	0	125,294	120,870	-125,294	-100	0	2	
1470 OTROS DEUDORES	463,265	276,802	267,029	186,463	67	6	4	
1500 INVENTARIOS	422,350	505,572	487,721	-83,222	-16	6	7	
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACIO DEL SERVICIO	427,791	511,212	493,162	-83,421	-16	6	8	
1580 PROV.PARA PROTECC.INVENTARIO	-5,441	-5,640	-5,441	199	-4	0	0	
NO CORRIENTE	4,636,986	4,302,961	4,151,033	334,025	8	65	64	
1600 PROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPO	4,210,510	4,070,058	3,926,353	140,452	3	59	60	
1605 TERRENOS	5,245	5,437	5,245	-192	-4	0	0	
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	784,297	703,707	678,861	80,590	11	11	10	
1640 EDIFICACIONES	557,264	577,660	557,264	-20,396	-4	8	9	
1650 REDES LINEAS Y CABLES	1,100	1,140	1,100	-40	-4	0	0	
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	117,390	121,686	117,390	-4,296	-4	2	2	
1660 EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	1,404,483	1,440,359	1,389,503	-35,876	-2	20	21	
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO OFICINA	559,445	543,052	523,878	16,393	3	8	8	
1670 EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	544,894	542,888	523,720	2,006	0	8	8	
1675 EQUIPO DE TRANSPORTE	977,054	901,898	870,054	75,156	8	14	13	
1680 EQ. DE COMEDOR, COC. DESP. Y HOTELERIA	39,879	41,339	39,879	-1,460	-4	1	1	
1685 DEPRECIACION ACUMULADA	-780,541	-809,109	-780,541	28,568	-4	-11	-12	
1900 OTROS ACTIVOS	426,476	232,903	224,680	193,573	83	6	3	
1905 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	60,148	35,020	33,784	25,128	72	1	1	
1910 CARGOS DIFERIDOS	264,987	96,899	93,478	168,088	173	4	1	
1915 OBRAS Y MEJORAS	0	0	0	0	#DIV /0!	0	0	
1970 INTANGIBLES	115,499	115,658	111,574	-159	0	2	2	
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES	-14,158	-14,674	-14,156	516	-4	0	0	
2000 PASIVO	615,079	378,451	365,089	236,628	63	9	6	
CORRIENTE	611,692	375,108	361,864	236,584	63	9	6	
2400 CUENTAS POR PAGAR	400,929	338,129	326,190	62,800	19	6	5	
2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.	252,993	243,483	234,886	9,510	4	4	4	
2425 ACREEDORES VARIOS	117,174	94,026	90,706	23,148	25	2	1	
2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	16,309	0	0	16,309	0	0	0	
2440 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	14,453	620	598	13,833	2,232	0	0	
2500 OBLIGACIONES LABORALES	210,763	36,980	35,674	173,783	470	3	1	
2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	210,763	36,980	35,674	173,783	470	3	1	
NO CORRIENTE	3,387	3,343	3,225	44	1	0	0	
2900 OTROS PASIVOS	3,387	3,343	3,225	44	1	0	0	
2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	3,387	3,343	3,225	44	1	0	0	
3000 PATRIMONIO	6,551,039	6,390,010	6,164,393	161,029	3	91	94	
3200 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	6,551,039	6,390,010	6,164,393	161,029	3	91	94	
3208 CAPITAL FISCAL	6,171,379	6,175,656	5,957,608	-4,277	0	86	91	
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	279,646	221,595	213,771	58,051	26	4	3	
3235 SUPERAVIT POR DONACION	5,345	5,541	5,345	-196	-4	0	0	
3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	114,400	7,671	7,400	106,729	1,391	2	0	
3270 PROVISIONES DEPRECIACIONES	-19,731	-20,453	-19,731	722	-4	0	0	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7,166,118	6,768,461	6,529,48	397,657	6	100	100	

El Balance General de la E.S.E. Rafael Tovar Poveda a 31 de diciembre de 2014, refleja en su estructura financiera Activos por valor de \$7.166,1 millones, Pasivos de \$615 millones y Patrimonio de \$6.551 millones. Comparados con el periodo contable anterior, se presenta variación patrimonial de \$161 millones, puesto que el activo creció en \$397,6 millones, al igual que el pasivo en \$236,6 millones.

El Activo está conformado en un 35% por Activos Corrientes y 65% por Activos No Corrientes.



El Activo Corriente asciende a \$2.529,1 millones, está conformado por el Efectivo, Deudores e Inventario; respecto al periodo contable 2013 refleja crecimiento en \$63,6 millones, que corresponden al 3%.

Este comportamiento se observa en el grupo de Deudores, el cual revela saldo de \$2.106,2 millones, superior en \$147,4 millones, con relación al año anterior, está conformado de manera principal por Servicios de Salud con valor de \$1.642,9 millones, que equivalen al 23% del activo.

El Inventario ascendió a \$ 422,3 millones, refleja una participación en el Activo del 6%, con relación al periodo inmediatamente anterior presenta decrecimiento de \$83,2 millones, correspondiente al 16%, está conformado por los Materiales para la Prestación del Servicio y la respectiva provisión.

Por su parte el Activo No Corriente asciende a \$4.636,9 millones, refleja crecimiento del 8% con relación al periodo contable 2013. Está representado de manera principal con el 59% por la cuenta de Propiedad Planta y Equipo con valor de \$4.210,5 millones, presenta variación de \$140,4 millones equivalentes al 3%.

Otro grupo que forma parte del Activo No Corriente, con el 6% de participación corresponde a Otros Activos, cuyo saldo es de \$426,4 millones, los cuales obedecen al reconocimiento de Cargos Diferidos e Intangibles, entre otros.

El nivel de endeudamiento es de 9%, como consecuencia de que el Pasivo asciende a \$615 millones, está clasificado en su totalidad en el Corriente, con relación al periodo contable 2013 refleja crecimiento en \$236,6 millones, este comportamiento se ve reflejado principalmente en las Obligaciones Laborales, pues revelan saldo de \$210,7 millones y la cuales variación respecto al año 2013 es \$173,7 millones.

Las Cuentas por Pagar presentan saldo de \$400,9 millones, mayores frente al año 2013 en \$62,8 millones, constituidas en mayor participación por la adquisición de bienes y servicios y Acreedores. .

El Patrimonio asciende a \$ 6.551 millones, representa el 91% del Activo Total, refleja crecimiento de \$161 millones, equivalente al 3%.

RAFAEL TOVAR POVEDA E.S.E.
ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESAD O	AÑO 2013	VARIAC. ABSOLUTA	VARIACIO N. %	PARTICIPACIO N VERTICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	6,863,515	8,191,631	7,902,403	-1,328,116	-16	100	100
4300	VENTA DE SERVICIOS	6,863,515	8,191,631	7,902,403	-1,328,116	-16	100	100
	SERVICIOS DE SALUD	6,863,515	8,191,631	7,902,403	-1,328,116	-16	100	100
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	6,291,204	6,626,060	6,392,109	-334,856	-5	92	81
	SERVICIOS DE SALUD	6,291,204	6,626,060	6,392,109	-334,856	-5	92	81
5000	GASTOS OPERACIONALES	1,711,800	1,700,154	1,640,125	11,646	1	25	21
5100	GASTOS DE ADMINISTRACION	1,711,800	1,698,725	1,638,747	13,075	1	25	21
5101	SUELDOS Y SALARIOS	660,027	668,913	645,295	-8,886	-1	10	8
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	116,879	94,292	90,963	22,587	24	2	1
5104	APORTES SOBRE NOMINA	18,177	15,340	14,798	2,837	18	0	0
5111	GASTOS GENERALES	901,200	903,255	871,363	-2,055	0	13	11
5120	IMPTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	15,517	16,926	16,328	-1,409	-8	0	0
5300	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	1,428	1,378	-1,428	-100	0	0
5330	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	1,428	1,378	-1,428	-100	0	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-1,139,489	-134,583	-129,831	-1,004,906	747	-17	-2
4800	OTROS INGRESOS	1,574,034	647,053	624,207	926,981	143	23	8
	MARGEN EN LA CONTRATACION DE SERVICIOS DE SALUD	1,046,005	1,169,432	1,128,142				
	MARGEN EN LA CONTRATACION DE SERVICIOS DE SALUD	-268,052	-1,750,514	1,688,707	1,482,462	-85	-4	-21
4808	OTROS INGRSOS ORDINARIOS	783,433	1,003,749	968,309	-220,316	-22	11	12
4810	EXTRAORDINARIOS	12,464	224,161	216,246	-211,697	-94	0	3
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	184	225	217	-41	-18	0	0
5800	OTROS GASTOS	154,901	290,877	280,607	-135,976	-47	2	4
	INTERESES	62,066	0	0				
5805	FINANCIEROS	4,856	1,828	1,763	3,028	166	0	0
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	87,937	42,468	40,969	45,469	107	1	1
5810	EXTRAORDINARIOS	3	19,603	18,911	-19,600	0	0	0
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	39	226,978	218,964	-226,939	0	0	3
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	279,644	221,593	213,769	58,051	26	4	3

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental de la E.S.E. Rafael Tovar Poveda a 31 de diciembre de 2014, refleja los Ingresos que en el ejercicio de la actividad económica ha obtenido el ente económico por la prestación de servicios de salud, el cual asciende a \$6.863,5 millones, inferiores en \$1.328,1 millones, (16%) frente al periodo.

El Costo de Ventas de los servicios prestados ascendió a \$ 6.291,2 millones, también inferior frente al año anterior en \$334,8 millones, representa el 92% del ingreso operacional, lo que evidencia falencias en el control y manejo de los costos en la prestación de los servicios.

Los Gastos Operacionales incurridos ascendieron a \$1.711,8 millones, participan frente al ingreso operacional con el 25%, respecto al periodo contable anterior son superiores en \$11 millones, los cuales representan el 1%.

Como resultado de las operaciones la entidad generó un déficit operacional de \$1.139,4 millones, sobre el cual incidió el registro de Otros Ingresos y Gastos por valor de \$154,9 millones, respectivamente, por lo cual el resultado del ejercicio contable fue de superávit de \$279,6 millones.

3.2.2 Indicadores Financieros

Indicadores Financieros	Aplicación	2013	2014
Liquidez: Activo Corriente / Pasivo Corriente	2,529,131	611,692	6,51
Capital Neto de Trabajo: Activo Corriente- Pasivo Corriente	2,529,131	611,692	2,013,360
Endeudamiento: Pasivo Total/Activo Total	615,079	7,166,117	5,59
Prueba Ácida: Activo Corriente - Inventario /Pasivo Corriente	2,106,781	611,692	5,18
Rendimiento de Propiedad, Planta y Equipo: Ingreso por Servicios/Propiedad, P. y Equipo	6,863,515	4,210,510	2,17
Rotación Cartera: Deudores/Ventas Diarias	2,106,243	18,804	86,08
Índice de Rentabilidad: Resultado del Ejercicio /Activos Totales	279,644	7,166,117	3,27

Liquidez: Determina la disponibilidad a corto plazo que tiene la empresa para afrontar sus compromisos inmediatos, la cual arroja como resultado que para cada \$1 peso que adeuda la empresa, tiene \$4 pesos para responder, inferior a la vigencia anterior que contaba con \$6.51 pesos.

Capital Neto de Trabajo: Muestra la razón corriente en términos monetarios a corto plazo, el cual asciende a \$1.917,4 millones, sin embargo este indicador no es de disponibilidad inmediata, teniendo en cuenta que el Activo Corriente en un 29% está compuesto por el grupo de Deudores, dentro de los cuales son más representativos los Servicios de Salud.

Endeudamiento: Indica el grado de compromiso que la empresa tiene respecto del Activo, el cual a 31 de diciembre da un resultado de 9%, es decir que el activo está comprometido en este porcentaje para responder por las obligaciones.

Prueba Ácida: Es la misma Razón Corriente pero sin tener en cuenta los Inventarios, el resultado de esta prueba es de \$3 de disponibilidad por cada \$1 de deuda, esta razón también se ve afectada si no se logra la recuperación de la cartera.

Rendimiento de la Propiedad, Planta y Equipo: Muestra la relación existente entre los ingresos por servicios y la propiedad planta y equipo a disposición, que para el caso de la E.S.E. Rafael Tovar Poveda, da como resultado un 2%, es decir que los ingresos por venta de servicios solo representan 2% en función de la propiedad, planta y equipo instalada.

Rotación de Cartera: Muestra el tiempo en que la empresa hace efectivo el valor de la cartera (deudores), el cual dio como resultado 112 días.

Índice de Rentabilidad: Muestra el grado de contribución del Activo Total en la utilidad del ejercicio, obteniéndose que el indicador es de 4%.

3.2.3 EVALUACION PRESUPUESTAL

RAFAEL TOVAR POVEDA E.S.E.
PRESUPUESTO DE INGRESOS COMPARATIVO
VIGENCIA 2014 - 2013
Cifras en Miles de Pesos

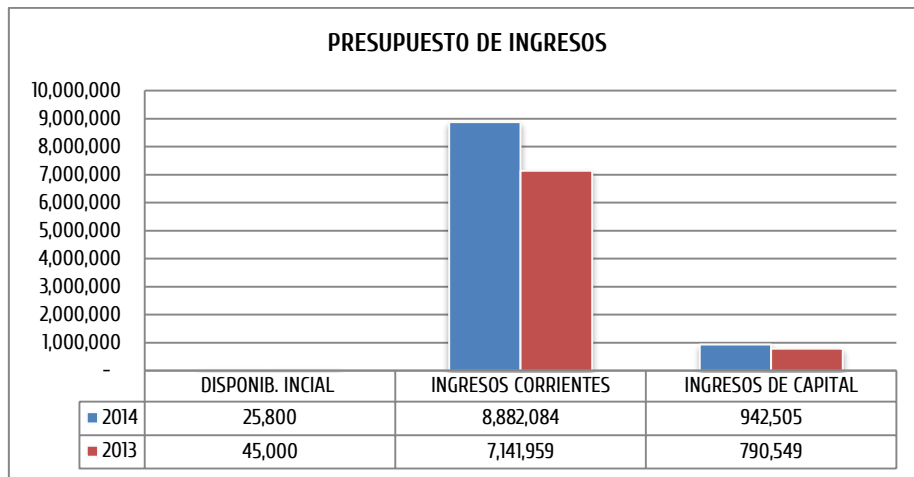
CONCEPTO	VIGENCIA 2014				2013				VARIACIONES	
	PRESUPUESTO	RECONOCIMIENTOS	RECAUDOS	% CU MP.	PRESUPUESTO	RECONOCIMIENTOS	RECAUDOS	% CU MP.	ABSOLUTA	%
DISPONIBILIDAD INICIAL	25,800	25,800	25,800	100	45,000	45,000	45,000	100	-19,200	-43
INGRESOS CORRIENTES	8,882,084	8,425,071	7,148,993	80	7,620,046	8,085,134	7,141,959	94	7,034	0
INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	7,831,576	7,565,349	6,566,169	84	7,604,974	8,069,108	7,126,637	94	-560,468	-8
Venta de Servicios de Salud	5,896,808	5,527,754	4,652,263	79	5,740,113	6,100,876	5,278,405	92	-626,142	-12
Ent. T. Subs O atención Vinc. PREST. SERV.	1,151,166	1,253,993	1,130,304	98	1,096,623	1,199,994	1,079,994	98	50,310	100

C.S.F.										
Ent. T. Subs 0 Atención Vinc. Patronal S.S.F.	783,602	783,602	783,602	100	768,238	768,238	768,238	100	15,364	100
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,050,508	859,722	582,824	55	15,072	16,026	15,322	102	567,502	3,704
INGRESOS DE CAPITAL	788,799	942,505	942,505	119	1,055,909	790,549	790,549	75	151,956	19
TOTAL INGRESOS	9,696,682	9,393,375	8,117,297	84	8,720,955	8,920,683	7,977,508	91	139,789	2

En la vigencia 2014 el presupuesto de La Empresa Social del Estado Rafael Tovar Poveda, fue aprobado por \$9.696,6 millones, superior al año 2013 en \$976 millones.

De acuerdo al análisis del Presupuesto de Ingresos, el cual contiene los recaudos efectivos, se observa que el nivel de ejecución durante la vigencia alcanzó el 84% con recaudos de \$8.117,2 millones. Frente al año 2013, se presentó variación positiva en los recaudos \$139,7 millones, equivalente al 2%.

Los Ingresos Corrientes conformados principalmente por la prestación de servicios de salud, se proyectaron en \$8,882 millones, se registraron reconocimientos mediante facturación de servicios por \$8.425 millones, de los cuales se recaudaron \$7.148 millones, que representan el 80%, lo cual indica que a 31 de diciembre de 2014 quedaron cuentas por cobrar por este concepto de \$1.277 millones. Respecto a la vigencia anterior los recaudos presentan un crecimiento en \$7 millones.



Los Ingresos de Capital presupuestados ascendieron a \$788,7 millones, de los cuales se recaudaron \$942,5 millones, indicando un nivel de cumplimiento del 119%, reflejando una variación positiva del 19% frente al periodo 2013, están representados principalmente por la recuperación de cartera de periodos anteriores.

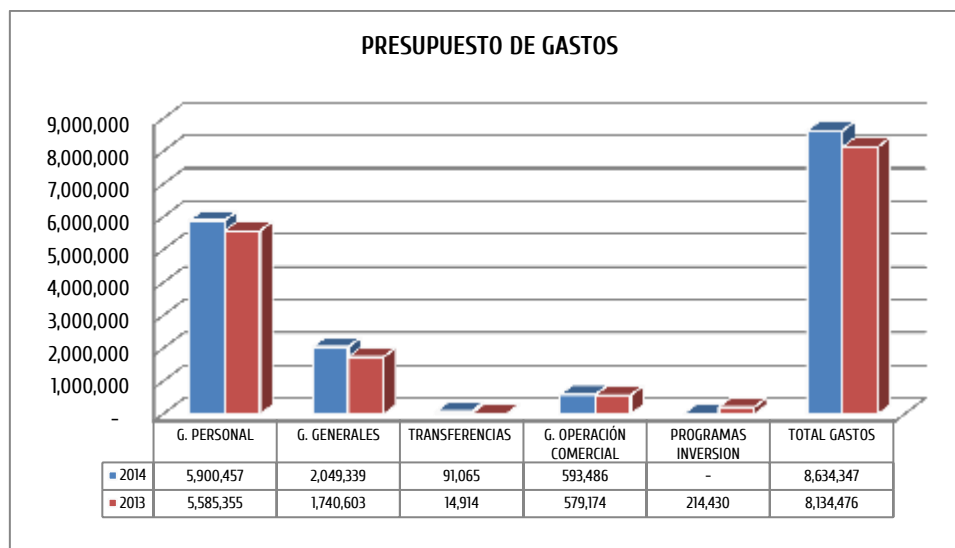
El presupuesto de ingresos definitivo para la vigencia fiscal 2014, según la ejecución presupuestal fue de \$9.696,6 millones, al finalizar la vigencia se registran reconocimientos de \$9.393,3 millones, por los servicios facturados por la empresa, de los cuales se recaudaron efectivamente \$8.117,2 millones, que corresponde al 84%, quedando en cartera \$1276 millones.

RAFAEL TOVAR POVEDA E.S.E.
ANÁLISIS PRESUPUESTAL DE GASTOS
VIGENCIA 2014 - 2013
(Cifras en Miles de Pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACIONES	
	PRESUPUESTO	COMPROMISOS	% CUMPL.	PRESUPUESTO	COMPROMISOS	% CUMPL.	ABSOLUTA	%
GASTOS								
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	8,911,183	8,040,861	90	7,856,307	7,340,872	93	699,989	10
GASTOS DE PERSONAL	6,540,248	5,900,457	90	5,915,853	5,585,355	94	315,102	6
Gastos de Administración	6,540,248	5,900,457	90	5,915,853	5,585,355	94	315,102	6

Servicios Personales Asociados a Nomina	3,630,321	3,492,685	96	3,581,348	3,419,891	95	72,794	2
Servicios Personales Indirectos	1,061,127	1,012,802	95	935,862	844,994	90	167,808	20
Contrib. Inherentes al Sector Publico	809,297	694,990	86	685,818	664,923	97	30,067	5
Contrib. Inherentes al Sector Privado	1,039,503	699,980	67	712,825	655,547	92	44,433	7
GASTOS GENERALES	2,154,284	2,049,339	95	1,855,540	1,740,603	94	308,736	18
Adquisición de Bienes	1,004,797	920,189	92	957,260	881,015	92	39,174	4
Adquisición de Servicios	1,144,487	1,127,192	98	896,544	857,932	96	269,260	31
Impuestos Tasas y Multas	5,000	1,958	39	1,736	1,656	95	302	18
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	216,651	91,065	42	84,914	14,914	18	76,151	511
Transferencias al Sector Publico	16,000	14,328	90	14,914	14,914	100	-586	-4
Otras Transferencias	200,651	76,737	38	70,000	0	0	76,737	0
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	685,499	593,486	87	592,617	579,174	98	14,312	2
Gastos de Comercialización	191,074	163,008	85	217,418	214,330	99	-51,322	-24
Gastos de Prestación de Servicios	494,425	430,478	87	375,199	364,844	97	65,634	18
GASTOS DE INVERSION	100,000	0	0	272,030	214,430	79	-214,430	-
Programas de Inversión	100,000	0	0	272,030	214,430	79	-214,430	100
TOTAL GASTOS	9,696,682	8,634,347	89	8,720,954	8,134,476	93	499,871	6

El presupuesto comparativo de gastos de la vigencia 2014, refleja que la E.S.E. Rafael Tovar Poveda, adquirió compromisos por valor de \$8.634,3 millones, que representan el 89% respecto al presupuesto aprobado, frente a los ingresos o reconocimientos (\$9.393,3 millones) refleja un superávit presupuestal de \$759 millones.



Comparado el presupuesto ejecutado de 2014 respecto al 2013 se observa crecimiento de \$499,8 millones, equivalentes al 6%.

Por concepto de Gastos de Personal se apropiaron \$6.540 millones, de los cuales se comprometieron \$5.900 millones, correspondientes a 90% de lo asignado, compuestos por Gastos de Administración y de Operación.

En Gastos Generales se presupuestaron \$2.154,2 de los cuales se comprometieron recursos por valor de \$2.049,3 millones, con grado de cumplimiento del 95%. Frente a los compromisos de la vigencia anterior se incrementaron en \$308,7 millones, equivalente al 18%.

Por Transferencias Corrientes, se adquirieron compromisos de \$91 millones, indicando un nivel de cumplimiento del 42%.

En la vigencia analizada para Gastos de Operación Comercial se apropiaron \$685,4 millones y se adquirieron compromisos con cargo a esta asignación por \$593,4, representando el (87%), con relación al año 2013 se incrementaron en \$14,3 millones equivalente al 2%.

3.2.4 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS

El Balance General a 31 de diciembre de 2014 de la E. S.E. Rafael Tovar Poveda, frente al 2013, presenta variación patrimonial de \$161 millones, puesto que el activo creció en \$397,6 millones, al igual que el pasivo en proporción de \$236,6 millones.

El Estado de Actividad Financiera, Económica y Social refleja que la entidad en el año 2014 tuvo un nivel de costo de ventas del 92% y de gastos operacionales del 25%; frente al periodo 2013 el costo de ventas disminuyó en \$334,8 millones, (5%), los gastos operacionales se incrementaron \$11,6 millones equivalente al 1%.

Los indicadores financieros muestran que la E.S.E Rafael Tovar Poveda al cierre del periodo contable 2014, presenta un nivel de liquidez de 4 pesos para responder por cada peso que debe en el corto plazo, sin embargo el Activo Corriente está compuesto en un 29% por los Deudores, lo cual afecta el capital de trabajo, debiendo la entidad replantear los mecanismos para cobro y recuperación de la cartera.

El nivel de endeudamiento es del 9% y está concentrado en un 100% en el corto plazo, respecto al periodo anterior el indicador refleja incremento en 3,41 puntos porcentuales en razón a que el pasivo incremento en \$236,6 millones, equivalente al 63%.

La E.S.E Rafael Tovar Poveda presentó déficit de los recursos de \$517 millones teniendo en cuenta que los ingresos efectivamente recaudados (\$8.117,2 millones) no superaron los compromisos adquiridos (\$8.634,3), puesto que se recaudó el 84% del presupuesto de ingresos asignado y el 89% del presupuesto de gastos fue ejecutado. Sin embargo teniendo en cuenta los Ingresos Reconocidos de \$9.393.3 vs los Gastos Comprometidos, se alcanzó un Superávit Presupuestal de \$759 millones aproximadamente.

3.3 FABIO JARAMILLO LONDOÑO E.S.E.

3.3.1 EVALUACION FINANCIERA

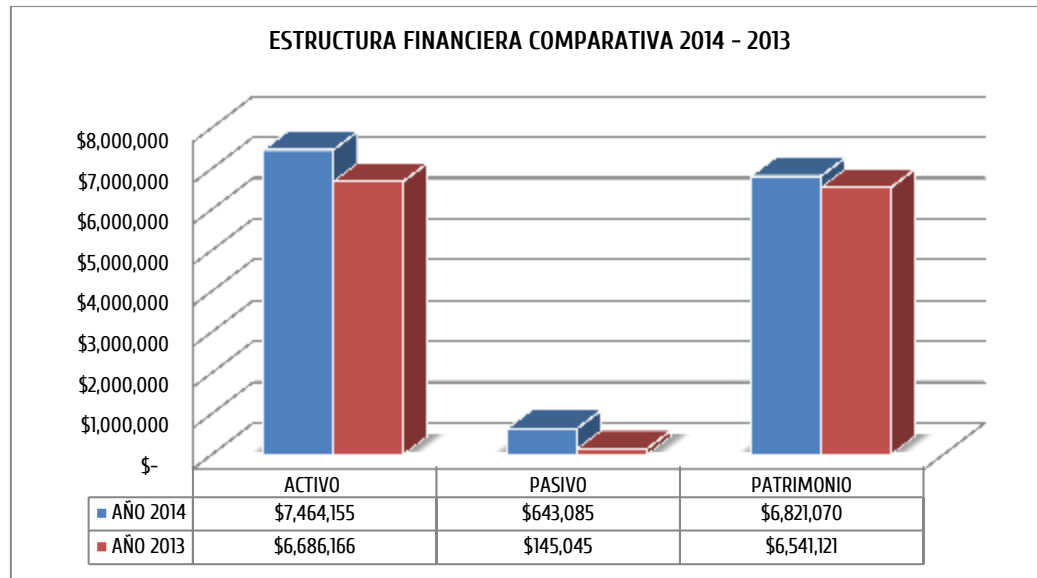
Para realizar el análisis financiero se toma como base la información allegada de la ESE Fabio Jaramillo Londoño, a la plataforma SIA de la Contraloría Departamental del Caquetá, con el fin de realizar el análisis comparativo en términos reales, las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 se re expresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3.66%).

**FABIO JARAMILLO LONDOÑO
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en Miles de Pesos)**

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN VERTICAL	
							2014	2013
1000	ACTIVO	7,464,155	6,686,166	6,450,093	777,989	12	100	100
	CORRIENTE	4,762,621	4,285,240	4,133,938	477,381	11	64	64
1100	EFFECTIVO	627,301	571,525	551,346	55,776	10	8	9
1110	DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	627,301	571,525	551,346	55,776	10	8	9
1400	DEUDORES	3,620,277	3,405,239	3,285,008	215,038	6	49	51
1409	SERVICIOS DE SALUD	2,693,547	2,239,982	2,160,893	453,565	20	36	34
1470	OTROS DEUDORES	926,730	860,514	830,131	66,216	8	12	13
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	0	304,744	293,984	(304,744)	-100	0	5

1500	INVENTARIOS	315,191	308,476	297,584	6,715	2	4	5
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACIO DEL SERVICIO	315,191	308,476	297,584	6,715	2	4	5
1900	OTROS ACTIVOS	199,852	-	-	199,852		3	0
1910	CARGOS DIFERIDOS	199,852	-	-	199,852		3	0
	NO CORRIENTE	2,701,534	2,400,926	2,316,155	300,608	13	36	36
1400	DEUDORES	293,984	-	-	293,984		4	0
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	293,984	-	-	293,984		4	0
1600	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,184,686	2,052,506	1,980,037	132,180	6	29	31
1610	SEMOVIENTES	9,742	10,099	9,742	(357)	-4	0	0
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	43,206	15,896	15,335	27,310	172	1	0
1640	EDIFICACIONES	758,524	786,286	758,524	(27,762)	-4	10	12
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	258,296	259,683	250,514	(1,387)	-1	3	4
1660	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	1,089,265	830,254	800,940	259,011	31	15	12
1665	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFIC.	500,101	385,930	372,304	114,171	30	7	12
1670	EQUIPO COMUNICACION Y COMPUTO	218,365	195,981	189,061	22,384	11	3	6
1675	EQUIPO TRANSPORTE TRACC. Y ELEVAC.	782,905	811,559	782,905	(28,654)	-4	10	3
1680	EQUIPO DE COMEDOR DESPENSA Y COCINA	36,865	39,371	37,981	(2,506)	-6	0	12
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	(1,502,841)	(1,272,454)	(1,227,527)	(230,387)	18	-20	1
1686	AMORTIZACION ACUMULADA	(9,742)	(10,099)	(9,742)	357	-4	0	-19
1900	OTROS ACTIVOS	222,864	348,420	336,118	(125,556)	-36	3	5
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	176,253	142,269	137,246	33,984	24	2	2
1910	CARGOS DIFERIDOS	-	163,363	157,595	(163,363)	-100	0	2
1970	INTANGIBLES	174,690	150,297	144,990	24,393	16	2	2
1975	AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLES	(128,079)	(107,509)	(103,713)	(20,570)	19	-2	-2
2000	PASIVO	643,085	145,045	139,924	498,040	343	9	2
	CORRIENTE	643,085	145,045	139,924	498,040	343	9	2
2400	CUENTAS POR PAGAR	498,051	-	-	498,051		7	0
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	367,676	-	-	367,676		5	0
2425	ACREEDORES	130,375	-	-	130,375		2	0
2500	OBLIGACIONES LABORALES	145,034	145,045	139,924	(11)	0	2	2
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	145,034	145,045	139,924	(11)	0	2	2
3000	PATRIMONIO	6,821,070	6,541,121	6,310,169	279,949	4	91	98
3200	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	6,821,070	6,541,121	6,310,169	279,949	4	91	98
3208	CAPITAL FISCAL	5,359,888	6,103,583	5,888,079	(743,695)	-12	72	91
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	125,288	174,491	168,330	(49,203)	-28	2	3
3235	SUPERAVIT POR DONACION	357,830	264,897	255,544	92,933	35	5	4
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	979,848	-	-	979,848		13	0
3270	PROVISIONES DEPRECIACIONES	(1,784)	(1,849)	(1,784)	65	-4	0	0
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	7,464,155	6,686,166	6,450,093	777,989	12	100	100

El Balance General de la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño a 31 de diciembre de 2014, refleja una estructura financiera positiva, ya que cuenta con Activos por valor de \$7.464.1 millones, Pasivos de \$643 millones y Patrimonio de \$ 6.821 millones.



Respecto al periodo contable 2013 el activo presentó crecimiento de \$777.9 millones, equivalente al 12%, está conformado en un 64% por Activos Corrientes y 36% por Activos No Corrientes.

El Activo Corriente asciende a \$4.762.6 millones, refleja incremento de \$477.3 millones, correspondiente al 11%, frente al año inmediatamente anterior. Está representado por el Efectivo con \$627.3 millones, Deudores con \$3.620.2 millones e Inventarios con \$315.1 millones. El Efectivo representa el 8% del activo total y corresponde al saldo de los Depósitos en Instituciones Financieras, con respecto al año 2013 son superiores en \$55.7 millones, equivalente al 10%.

El grupo de Deudores refleja una variación positiva en \$215 millones, 6%, con respecto al periodo anterior. Está conformado por Servicios de Salud y Otros Deudores, la cuenta con mayor participación en este grupo es Servicios de Salud con saldo de \$2.693.5 millones, con relación al año 2013 es superior en \$453.5 millones equivalente al 20%.

El Activo No Corriente asciende a \$2.701.5 millones, presenta un mayor valor de \$ 300.6 millones, equivalente al 13% frente al año 2013. Está representado en la Propiedad Planta y Equipo con saldo de \$2.184.6 millones, aumentando un 6%, y Otros Activos con \$222.8 millones.

El Pasivo asciende a \$643 millones, en relación al periodo contable 2013 es superior en \$498 millones (343%), representa el 9% frente al Activo Total. Está clasificado en su totalidad en pasivo corriente; conformado por las Cuentas Por Pagar con saldo de \$498 millones y Obligaciones Laborales por \$145 millones.

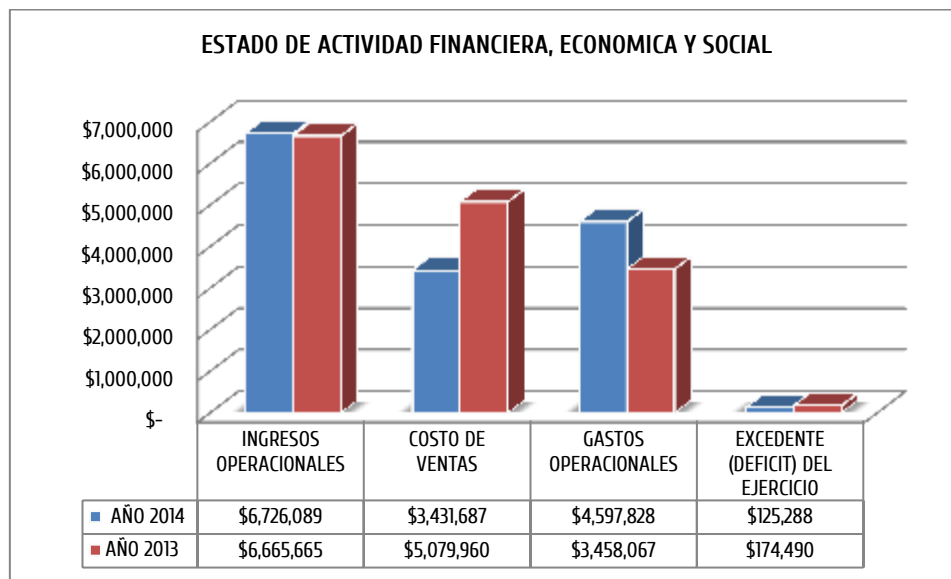
El Patrimonio asciende a \$6.821 millones, representa el 91% del Activo Total, refleja crecimiento de \$279.9 millones, frente al año inmediatamente anterior; está representado de manera principal por el Capital Fiscal con una participación del 72% con saldo de \$5.359.8 millones, presenta una disminución de \$ (743.695) millones equivalente al 12% frente al periodo contable 2013.

FABIO JARAMILLO LONDOÑO
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	6,726,089	6,665,665	6,430,315	60,424	1	100	100
4300	VENTA DE SERVICIOS	6,726,089	6,665,665	6,430,315	60,424	1	100	100
4312	SERVICIOS DE SALUD	6,726,089	6,665,665	6,430,315	60,424	1	100	100

6000	COSTO DE VENTAS	3,431,687	5,079,960	4,900,598	-1,648,273	-32	51	76
6301	SERVICIOS DE SALUD	3,431,687	5,079,960	4,900,598	-1,648,273	-32	51	76
	GASTOS OPERACIONALES	4,597,828	3,458,067	3,335,970	1,139,761	33	68	52
5100	DE ADMINISTRACION	4,279,930	3,105,561	2,995,911	1,174,369	38	64	47
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,932,844	1,081,725	1,043,532	851,119	79	29	16
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,804	109	105	1,695	1,557	0	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	911,651	841,443	811,734	70,208	8	14	13
5104	APORTES SOBRE NOMINA	170,398	149,120	143,855	21,278	14	3	2
5111	GENERALES	1,247,159	1,008,781	973,163	238,378	24	19	15
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	16,074	24,383	23,522	-8,309	-34	0	0
5300	PROVISION AGOTAMIENTO, DEPRECIACION Y AMORTIZACION	317,898	352,505	340,059	-34,607	-10	5	5
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	293,532	330,080	318,426	-36,548	-11	4	5
5345	AMORTIZACION DE INTANGIBLES	24,366	22,425	21,633	1,941	9	0	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE OPERACION	(1,303,426)	(1,872,362)	(1,806,253)	568,936	-30	-19	-28
4800	OTROS INGRESOS	2,635,350	3,054,986	2,947,121	-419,636	-14	39	46
	ORDINARIOS	2,387,851	3,191,720	3,079,028	-803,869	-25	36	48
4805	FINANCIEROS	517	1,239	1,195	-722	-58	0	0
	DEVOLUCION, DESCUENTOS Y REBAJAS	-	(54,483)	(52,559)	54,483	-100	0	-1
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2,387,334	3,244,964	3,130,392	-857,630	-26	35	49
4810	EXTRAORDINARIOS	178,118	36,304	35,022	141,814	391	3	1
4815	AJUSTES DEL EJERCICIO ANTERIOR	69,381	(173,039)	(166,929)	242,420	-140	1	-3
5800	OTROS GASTOS	1,206,636	1,008,134	972,539	198,502	20	18	15
5805	FINANCIEROS	-	47	45	-47	-100	0	0
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	1,046,117	981,365	946,715	64,752	7	16	15
5815	AJUSTES DEL EJERCICIO ANTERIOR	160,519	26,723	25,779	133,796	501	2	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	125,288	174,490	168,329	-49,202	-28	2	3

En el Estado de La Actividad Financiera, Económica y Social de la E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño a 31 de diciembre de 2014, refleja Ingresos Operacionales de \$6.726 millones, frente a Gastos Operacionales de \$4.597,8 millones.



Respecto al periodo contable 2013 el Ingreso Operacional creció en \$60 millones (1%), los cuales son generados por la venta de servicios de salud.

El Costo de Ventas de los servicios prestados ascendió a \$3.431.6 millones, representa el 51% del Ingreso Total, respecto al periodo contable anterior, presenta reducción de \$1.648.2 millones (32%).

Los Gastos Operacionales de \$4.597,8 millones, reflejan una participación del 68% frente al Ingreso, respecto al año anterior son mayores en \$1.139,7 millones, equivalentes al 33%. Los Gastos de administración con \$4.279.9 millones, corresponden al 64% de los Ingresos totales, frente al periodo contable anterior presentaron un aumento de \$1.174.3 millones equivalentes al 38%.

La empresa presentó Déficit Operacional de \$1.303,4 millones, inferior al año 2013 en \$568,9 millones. No obstante, registra Otros Ingresos por \$2.635,3 millones, y Otros Gastos por \$1.206,6 millones, por lo cual el resultado del ejercicio

3.3.2 INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	APLICACIÓN		2013	2014
Liquidez: Activo Corriente / Pasivo Corriente	4,762,621	643,085	29.54	7.41
Capital Neto de Trabajo: Activo Corriente- Pasivo Corriente	4,762,621	643,085	3,994,013	4,119,536
Endeudamiento: Pasivo Total/Activo Total	643,085	7,464,155	0.02	9
Prueba Ácida: Activo Corriente - Inventario /Pasivo Corriente	4,447,430	643,085	27.42	6.92
Rendimiento de Propiedad, Planta y Equipo: Ingreso por Servicios/Propiedad, P. y Equipo	6,726,089	2,184,686	3.25	3.08
Rotación Cartera: Deudores/Ventas Diarias	3,620,277	18,684	186.47	194
Índice de Rentabilidad: Resultado del Ejercicio /Activos Totales	125,288	7,464,155	0.03	1.68

Liquidez: Determina la disponibilidad a corto plazo que tiene la empresa para afrontar sus compromisos inmediatos, la cual arroja como resultado que para cada \$1 peso que adeuda la E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño, tiene \$7.41 pesos para responder.

Capital Neto de Trabajo: Muestra la razón corriente en términos monetarios a corto plazo, el cual asciende a \$4.119,5 millones, considerándose un monto mínimo para el volumen de operaciones de la empresa, sin embargo, este indicador no es de disponibilidad inmediata, teniendo en cuenta que el 76% del Activo Corriente, está compuesto por el grupo de Deudores, dentro de los cuales son más representativos los Servicios de Salud, que tienen una recuperación muy lenta.

Endeudamiento: Indica el grado de compromiso que la empresa tiene respecto del Activo, el cual a 31 de diciembre da un resultado de 9%, porcentaje superior al de la vigencia anterior en 8.9%, sin embargo no es relevante el grado de endeudamiento.

Prueba Ácida: Es la misma Razón Corriente pero sin tener en cuenta los Inventarios, el resultado de esta prueba es de \$6.92, de disponibilidad por cada \$1 de deuda, esta razón también se ve afectada si no se logra la recuperación de la cartera.

Rendimiento de la Propiedad, Planta y Equipo: Muestra la relación existente entre los ingresos por servicios y la propiedad planta y equipo a disposición, que para el caso de la E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño, da como resultado un 3,08%, es decir que los ingresos por venta de servicios solo representan este porcentaje en función de la propiedad, planta y equipo instalada.

Rotación de Cartera: Muestra el tiempo en que la empresa hace efectivo el valor de la cartera (deudores), el cual dio como resultado 194 días.

Índice de Rentabilidad: Muestra el grado de contribución del Activo Total en la utilidad del ejercicio, obteniéndose que el indicador es de 1.68%.

3.3.3 ANALISIS PRESUPUESTAL

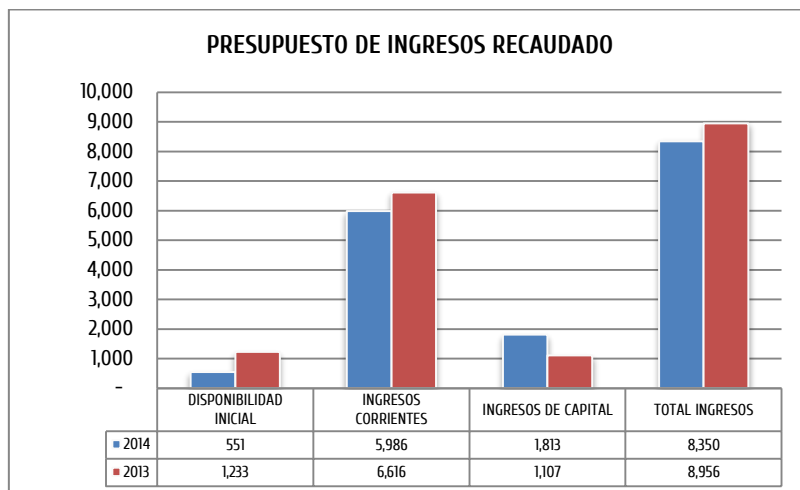
Con Acuerdo 010 del 26 de diciembre de 2013, la Junta Directiva de la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño, aprobó el presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, por valor de \$9.964,7 millones.

Con Resolución 001 del 2 de enero de 2014, se realizó la distribución y desagregación de las apropiaciones iniciales de Ingresos y Gastos de la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, por valor de \$9.964,7 millones. Durante la vigencia se efectuaron modificaciones al presupuesto, Adiciones y Reducciones, quedando un presupuesto definitivo según la ejecución presupuestal de \$10.930,3 millones.

FABIO JARAMILLO LONDOÑO E.S.E.
ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS
VIGENCIA 2014
Cifras en Miles de Pesos

CONCEPTO	VIGENCIA 2014				VIGENCIA 2013				VARIACIONES	
	PRESUPUESTO	RECONOCIMIENTOS	RECAUDOS	% CUMPL	PRESUPUESTO	RECONOCIMIENTOS	RECAUDOS	% CUMPL	ABSOL	%
DISPONIBILIDAD INICIAL	551,346	551,346	551,346	100	1,232,843	1,232,843	1,232,843	100	681,497	-55
INGRESOS CORRIENTES	9,829,082	8,088,649	5,985,874	61	9,282,207	8,629,697	6,616,288	71	630,414	10
INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	7,465,733	5,683,842	3,729,478	50	7,446,511	6,321,427	4,452,002	60	722,524	-16
Venta de Servicios de Salud	7,465,733	5,683,842	3,729,478	50	7,446,511	6,321,427	4,452,002	60	-722,524	-16
VENTA SERVICIOS ENTIDADES TERRITORIALES PARA LOS NO ASEGURADOS	1,504,626	1,504,626	1,356,215	90	1,834,646	1,439,834	1,295,850	71	60,365	5
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,050	42,508	42,508	4,048	1,050	27,085	27,085	2,580	15,423	57
APORTES	857,673	857,673	857,673	100	0	841,351	841,351	0	16,322	2
INGRESOS DE CAPITAL	549,945	1,812,593	1,812,593	330	206,352	1,107,389	1,107,389	537	705,204	64
Rendimientos Financieros	1,812	517	517	29	1,813	1,195	1,195	66	-678	-57
Venta de Activos Fijos	200	160	160	80	0	360	360	0	-200	-56
Recuperación de Cartera	547,933	1,711,916	1,711,916	312	170,000	1,071,295	1,071,295	630	640,621	60
Donaciones	0	100,000	100,000	0	0	0	0	0	100,000	0
Otros	0	0	0	0	34,539	34,539	34,539	100	-34,539	100
TOTAL INGRESOS	10,930,373	10,452,588	8,349,814	76	10,721,402	10,969,929	8,956,521	84	606,707	-7

El Presupuesto de Ingresos, alcanzó durante el 2014 ejecución del 76%, con recaudos de \$8.349,8 millones, frente a la vigencia 2013 los recaudos reflejan una reducción de \$606,7 millones, disminución equivalente al 7%.



La proyección de los Ingresos Corrientes ascendió a \$9.829,0 millones, de los cuales se recaudaron \$5.985,8 millones, que equivalen a un nivel de cumplimiento del 61%. Lo componen en su mayoría los Ingresos de Explotación por la Venta de Servicios de Salud que alcanzan los \$7.465,7 millones presupuestados de los cuales se recaudaron \$3.729,4 millones, equivalente a un cumplimiento del 50%, frente al 2013 disminuyeron \$722,5 millones, que corresponden al 16%; seguido de la Venta de Servicios a Entidades Territoriales para los No Asegurados, donde se presupuestó \$1.504,6 millones, recaudándose \$1.356,2 millones con un cumplimiento del 90%, incrementaron el 5% esto es \$60,3 millones frente a la vigencia 2013.

Los Ingresos de Capital presupuestados ascendieron a \$549,9 millones, con un nivel de cumplimiento del 330%, equivalente a recaudo de \$1.812,5 millones, frente a la vigencia anterior reflejan un variación positiva del 64% equivalente a \$705,2 millones. Están representados de manera significativa al igual que el periodo anterior en la recuperación de cartera.

En resumen el Presupuesto Definitivo refleja ingresos para la vigencia fiscal 2014, según la ejecución presupuestal de \$10.930,3 millones, al finalizar la vigencia se registran reconocimientos de \$10.452,5 millones, que corresponden especialmente al valor de los servicios facturados por la E.S.E., de los cuales se recaudaron efectivamente \$8.349,8 millones, que corresponde al 76%, quedando en cartera \$2.102,7 millones.

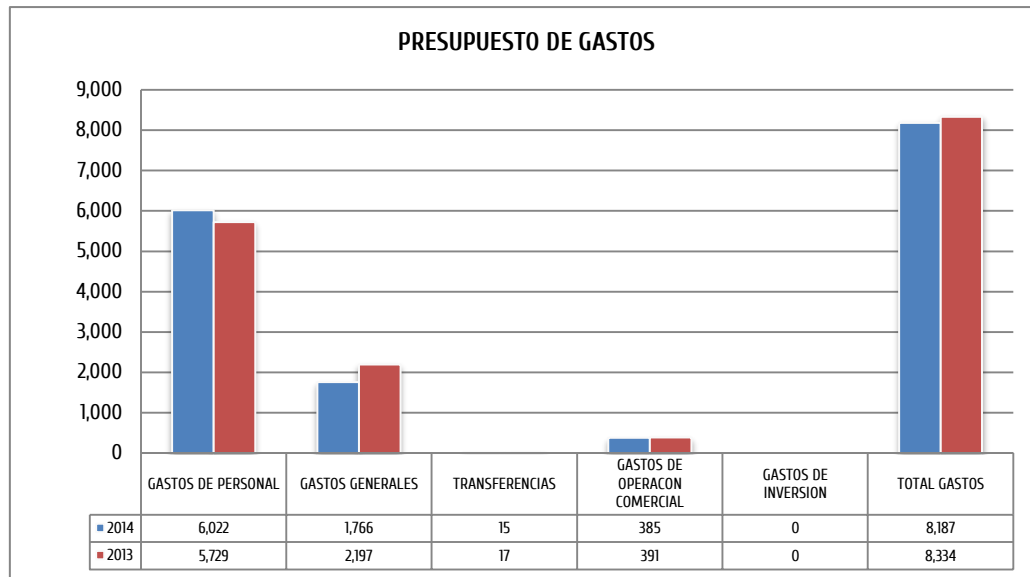
FABIO JARAMILLO LONDOÑO E.S.E.
ANÁLISIS PRESUPUESTO DE GASTOS
VIGENCIA 2014
Cifras en Miles de Pesos

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACIONES	
	PRESUPU ESTO	COMPRO MISOS	% EJEC	PRESUPU ESTO	COMPRO MISOS	% EJEC	ABSOL	%
GASTOS FUNCIONAMIENTO	10,108,184	7,802,369	77	9,833,521	7,943,202	81	140,833	-2
GASTOS DE PERSONAL	7,118,297	6,021,761	85	6,655,111	5,729,308	86	292,453	5
GASTOS ADMINISTRATIVOS	7,118,297	6,021,761	85	6,655,111	5,729,308	86	292,453	5
SERVICIOS PERSONALES ASOC. NOMINA	4,030,031	3,937,699	98	3,831,565	3,618,580	94	319,119	9
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1,256,335	721,549	57	1,063,170	866,900	82	-145,351	-17
CONTRIB. INHERENTE SECTOR PRIVADO	712,113	685,067	96	697,898	634,248	91	50,819	8
CONTRIB. INHERENTE SECTOR PUBLICO	690,578	677,445	98	623,193	599,215	96	78,230	13
SANEAMIENTO DE APORTES PATRONALES	429,240	0	0	439,285	10,364	2	-10,364	0
GASTOS GENERALES	2,868,561	1,765,670	62	3,060,127	2,197,138	72	431,468	20
ADQUISICION DE BIENES	1,669,126	941,336	56	1,829,104	1,323,917	72	-382,581	-29
ADQUISICION DE SERVICIOS	1,189,435	823,198	69	1,211,023	866,455	72	-43,257	-5
IMPUESTOS TASAS Y MULTAS	10,000	1,136	11	20,000	6,766	34	-5,630	-83
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	121,325	14,938	12	118,283	16,756	14	-1,818	-11
TRANSFERENCIAS AL SECTOR PUBLICO	21,325	14,938	70	18,283	16,755	92	-1,817	-11
OTRAS TRANSFERENCIAS	100,000	0	0	100,000	0	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	592,189	384,904	65	687,881	390,661	57	-5,757	-1
GASTOS DE COMERCIALIZACION	243,676	152,927	63	274,172	169,764	62	-16,837	-10
COMPRA DE BIENES PARA LA VENTA	201,476	140,719	70	226,972	149,320	66	-8,601	-6
ADQUISICION DE SERVICIOS	42,200	12,208	29	47,200	20,444	43	-8,236	100
GASTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	348,513	231,977	67	413,709	220,896	53	11,081	5
COMPRA DE BIENES - SERVICIOS PARA LA VENTA	334,204	231,977	69	408,109	220,896	54	11,081	5
GASTOS COMPLEMENTARIOS E INTERMEDIOS	14,309	0	0	5,600	0	0	0	0
GASTOS DE INVERSION	230,000	0	0	200,000	0	0	0	100
PROGRAMAS DE INVERSION	230,000	0	0	200,000	0	0	0	100
TOTAL GASTOS	10,930,373	8,187,273	75	10,721,402	8,333,863	78	146,590	-2

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de ESE 2014 y 2013

En la vigencia 2014, la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño E.S.E., adquirió compromisos por valor de \$8.187,2 millones, que representan el 75% respecto al presupuesto aprobado que fue de \$10.930,3 millones. En la vigencia 2014 los recaudos obtenidos fueron de \$8.349,8 millones, generando Superávit Presupuestal y de Tesorería de \$162,6 millones.

Con respecto a la vigencia anterior, los gastos reflejan una disminución de \$146,5 millones, correspondiente al 2%.



Por concepto de Gastos de Personal se apropiaron \$7.118,2 millones, de los cuales se comprometieron \$6.021,7 millones, que corresponden a un cumplimiento del 85% de lo asignado. Corresponden a los Gastos Administrativos, los cuales están compuestos por Servicios Personales, Servicios Personales Indirectos, Contribuciones Inherentes al Sector Privado, Contribuciones Inherentes Sector Público y Saneamiento de Aporte Patronales.

En Gastos Generales de los \$2.868,5 millones apropiados se comprometieron \$1.765,6 millones, los cuales representan el 62%, frente a la vigencia anterior los compromisos disminuyeron en \$431,4 millones, equivalente al 20%.

Los Gastos de Operación Comercial reflejan un nivel de cumplimiento del 65% presentan una disminución del 1% equivalente a \$5,7 millones frente al año inmediatamente anterior, conformados por los gastos relacionados con la comercialización y prestación del servicio.

3.3.4 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS

Al igual que la vigencia anterior los indicadores financieros muestran que la Empresa Social del Estado Fabio Jaramillo Londoño, al cierre del periodo contable 2014, presenta un nivel de liquidez aceptable, sin embargo, el Activo Corriente está compuesto en un 76% por los Deudores, conformados principalmente por las cuentas por cobrar por concepto de Servicios de Salud las cuales su recuperación es lenta y en la práctica esto pone en riesgo la liquidez y capital de trabajo, debiendo la entidad replantear los mecanismos para recuperación de la cartera.

Se destaca la estructura financiera positiva con la que cuenta la Empresa Social del Estado y la organización administrativa con la que cuenta la entidad. El nivel de endeudamiento es del 9% y está concentrado en un 100% en el corto plazo, sobre las Cuentas por Pagar y las Obligaciones Laborales.

La entidad registra a 31 de Diciembre de 2014, un superávit presupuestal por \$2.265,3 debido a que sus reconocimientos por \$10.452,5 millones son superiores a sus compromisos por \$8.187,2 millones, igualmente presentó superávit de tesorería de \$162,6 millones ya que los ingresos recaudados en la vigencia \$8.349,8 millones alcanzaron a cubrir los compromisos adquiridos por \$8.187,2 millones.

El valor del presupuesto final del 2014 fue de \$10.930,3 millones, sobre los cuales se realizaron reconocimientos de \$10.452,5 millones, y se recaudó \$8.349,8 el 76% del valor del presupuesto, quedando pendiente de recaudar respecto a los reconocimientos \$2.102,7 millones, se comprometieron en Gastos el 75%.

3.4 HOSPITAL SAN RAFAEL E.S.E.

3.4.1 SITUACION FINANCIERA DE LA E.S.E. RAFAEL TOVAR POVEDA

Las cifras que se presentan en el siguiente análisis fueron tomadas de los Estados Financieros allegados por la empresa a esta entidad a través de la plataforma SIA, en cumplimiento a la resolución No.120 de 2008, emitida por este organismo de control.

Balance General

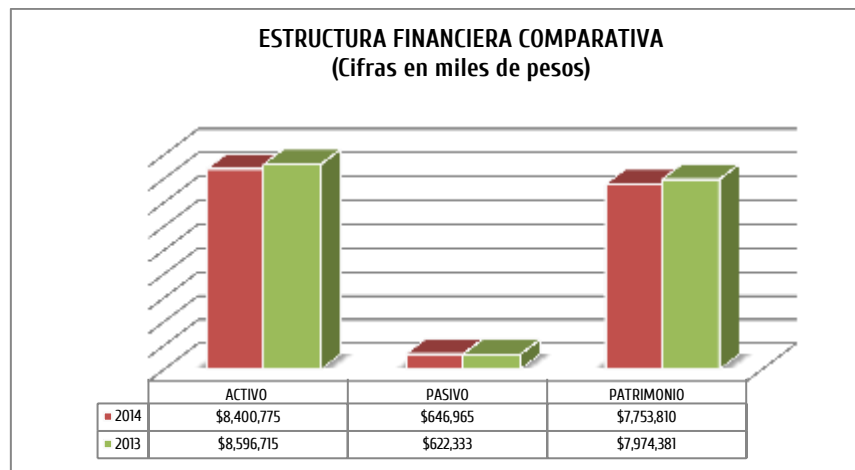
Para efectos de hacer la comparación, las cifras de los Estados Financieros del año 2013 se reexpresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3.66%).

HOSPITAL SAN RAFAEL E.S.E
BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2014
(Cifras en Miles de Pesos)

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIA CION %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
1000	ACTIVO	8,400,775	8,596,715	8,293,184	(195,940)	-2	100	100
	CORRIENTE	4,274,622	4,624,432	4,461,154	(349,810)	-8	51	54
1100	EFFECTIVO	315,032	37,524	36,199	277,508	740	4	0.44
1105	CAJA	181,908	925	892	180,983	0	2	0.01
1110	DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	133,124	36,599	35,307	96,525	264	2	0.43
1400	DEUDORES	3,443,378	4,156,333	4,009,582	(712,955)	-17	41	48
1409	SERVICIOS DE SALUD	3,394,624	4,594,410	4,432,192	(1,199,786)	-26	40	53
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	3,887	3,750	(3,887)	-100	0.00	0.05
1425	DEPOSITO ENT. EN GARANT.(DEP.JUDICIALES)	13,016	12,329	11,894	687	6	0.15	0.14
1470	OTROS DEUDORES	35,738	24,405	23,543	11,333	46	0.43	0.28
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	0	(478,699)	-461,797	478,699	0	0.00	-5.57
1500	INVENTARIOS	516,212	430,576	415,373	85,636	20	6	5
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACIO DEL SERVICIO	516,212	430,576	415,373	85,636	20	6	5
	NO CORRIENTE	4,126,153	3,972,282	3,832,030	153,871	4	49	46
1400	DEUDORES	419,138	-	-	-	0	5	0
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	1,232,300	-	-	-	0	15	0
1480	PROVISION PARA DEUDORES	(813,162)	-	-	-	0	-10	0
1600	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,922,790	3,285,954	3,169,934	(363,164)	-11	35	38
1605	TERRENOS	503,767	522,205	503,767	(18,438)	-4	6	6
1610	SEMOVIENTES	1,150	1,192	1,150	(42)	-4	0	0
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	551,195	691,309	666,900	(140,114)	-20	7	8
1640	EDIFICACIONES	976,646	1,012,392	976,647	(35,746)	-4	12	12
1645	PLANTAS.DUCTOS Y TUNELES	58,494	60,635	58,494	(2,141)	-4	1	1
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	54,143	54,074	52,165	69	0	1	1
1660	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	1,264,613	1,306,679	1,260,543	(42,066)	-3	15	15
1665	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFIC.	208,144	194,330	187,469	13,814	7	2	2
1670	EQUIPO COMUNICACION Y COMPUTO	457,767	446,237	430,481	11,530	3	5	5
1675	EQUIPO TRANSPORTE TRACC. Y ELEVAC.	620,572	494,015	476,572	126,557	26	7	6
1680	EQUIPO DE COMEDOR DESPENSA Y COCINA	95,655	98,314	94,843	(2,659)	-3	1	1
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	(1,869,356)	(1,595,428)	(1,539,097)	(273,928)	17	-22	-19

1900	OTROS ACTIVOS	784,225	686,329	662,096	97,896	14	9	8
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	255,413	196,687	189,742	58,726	30	3	2
1910	CARGOS DIFERIDOS	501,338	475,570	458,779	25,768	5	6	6
1970	INTANGIBLES	41,049	14,072	13,575	14,072	100	0	0
1975	AMORTIZACION CUMULADA DE INTANGIBLES	(13,575)			-		0	0
2000	PASIVO	646,965	622,333	600,360	24,632	4	8	7
	CORRIENTE	646,965	622,333	600,360	24,632	4	8	7
2400	CUENTAS POR PAGAR	600,815	593,674	572,713	7,141	1	7	7
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	129,283	62,622	60,411	66,661	106	2	1
2425	ACREEDORES	370,336	531,052	512,302	(160,716)	-30	4	6
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO.DE	43,316	-	-	43,316	0	1	0
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y MULTAS	57,880	-	-	57,880	0	1	0
2500	OBLIGACIONES LABORALES	39,437	935	902	38,502	4118	0.47	0.01
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	39,437	935	902	38,502	4118	0.47	0.01
27	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL	-	22,055	21,276	(22,055)	-100	0.00	0.26
2715	PRESTACIONES SOCIALES	-	22,055	21,276	(22,055)	-100	0.00	0.26
29	OTROS PASIVOS	6,713	5,669	5,469	1,044	18	0.08	0.07
2905	REACUDO A FAVOR DE TERCEROS	4,269	1,642	1,584	2,627	160	0.051	0.02
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2,444	4,027	3,885	(1,583)	-39	0.03	0.05
3000	PATRIMONIO	7,753,810	7,974,381	7,692,824	(220,571)	-3	92	93
3200	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	7,753,810	7,974,381	7,692,824	(220,571)	-3	92	93
3208	CAPITAL FISCAL	7,139,327	5,964,055	5,753,478	1,175,272	20	85	69
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	60,987	1,436,572	1,385,850	(1,375,585)	-96	1	17
3235	SUPERAVIT POR DONACION	553,496	573,754	553,496	(20,258)	-3.5	7	7
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	8,400,775	8,596,715	8,293,184	(195,940)	-2	100	100

El Balance General de la E.S.E. Hospital San Rafael a 31 de diciembre de 2014, refleja en su estructura financiera activos por valor de \$8.400,7 millones, pasivos de \$646,9 millones y patrimonio de \$7.753,8 millones.



El Balance General a 31 de diciembre de 2014 muestra que el activo es inferior en un 2% respecto al revelado para el periodo anterior, mientras que el pasivo aumentó en un 4%.

El Activo está distribuido en un 51% en Corriente y 49% en No Corriente.

El Activo Corriente asciende a \$4.274,6 millones, frente al año anterior refleja una variación negativa de \$349.8 millones, correspondiente al 8% del total activo.

El grupo de Deudores refleja saldos de \$3.433,3 millones, corresponden al 80% del Activo Corriente, dentro del cual la cifra más representativa corresponde a los Deudores por Servicios de Salud con \$3.394,6 millones, la cual respecto al periodo anterior es inferior en \$1.199,7 millones (26%).

El Inventario ascendió a \$516,2 millones, con relación al periodo inmediatamente anterior presenta incremento de \$85,6 millones, correspondiente al 20%, está conformada en un cien por ciento por los Materiales para la prestación del servicio.

El Activo No Corriente registra saldos de \$4.126.1 millones, superior al año 2013 en \$153,8 millones (4%), está conformado por la Propiedad Planta y Equipo, la cual asciende a \$2.922,7 millones, inferior al periodo contable anterior en \$363,1 millones, equivalente al 11%; la cuenta más representativa de este grupo es el Equipo Médico y Científico, con valor de \$1.264,6 millones equivalentes al 43% de la Propiedad Planta y Equipo.

El grupo de Otros Activos refleja saldos de \$784,2 millones, frente al año 2013 presenta variación en \$97,8 millones, los cuales representan crecimiento del 14%. Están compuestos en su mayoría por los Cargos Diferidos.

Por su parte, el Pasivo asciende a \$646,9 millones, representa el 8% frente al Activo Total y está clasificado en su totalidad en el Corriente; con relación al periodo contable 2013 es superior en \$24,6 millones, los cuales representan el 4%. El pasivo lo conforma en un 93% las Cuentas por Pagar, con saldo de \$600,8 millones. Es relevante que las obligaciones por concepto de Adquisición de Bienes y Servicios, ascienden a \$129,2 millones, comparados con el año 2013 son superiores en \$66,6 millones (106%), mientras que los Acreedores presentan saldos de \$370,3 millones, pero decrecieron en \$160,7 millones (30%).

Las Obligaciones Laborales ascienden a \$39.4 millones, refleja una variación de \$38.5 millones que equivale al 4118% respecto al año anterior.

El grupo de Otros Pasivos presenta saldo de \$6,7 millones, con relación al año 2013 son superiores en \$1 millón; lo constituyen los recaudos para terceros e ingresos recibidos por anticipado.

El Patrimonio asciende a \$7.753.8 millones, representa el 92% del Activo Total, respecto al periodo anterior es inferior en \$220,5 millones, equivalente al 3%, lo cual se determina por el comportamiento del Capital fiscal, pues revela saldo de \$7.139,3 millones, superior al año anterior en \$1.175,2 millones (20%), lo cual obedece en parte al registro contable del resultado del ejercicio del año 2013 por \$1.385,8 millones. Así mismo, en razón a que el resultado del ejercicio es inferior al año anterior en \$1.375.5 millones, equivalente al 96%.

Estado de la Actividad Económica, Financiera Social.

**ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
HOSPITAL SAN RAFAEL E.S.E
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en Miles de Pesos)**

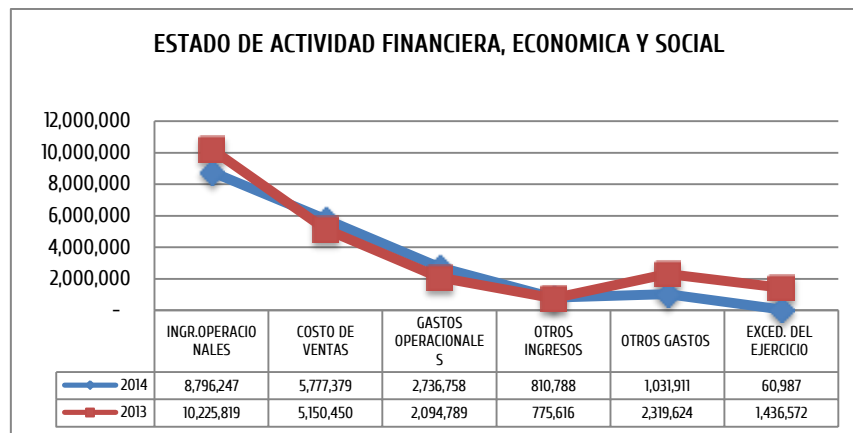
CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESADO	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION N %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	INGRESOS OPERACIONALES	8,796,247	10,225,819	9,864,768	-1,429,572	-14	100	100
43	VENTA DE SERVICIOS	8,796,247	10,225,819	9,864,768	-1,429,572	-14	100	100
4312	SERVICIOS DE SALUD	8,820,312	10,370,531	10,004,371	-1,550,219	-15	100	101
4395	DSCTOS DEV. Y REBAJAS VENTA SERVICIOS	(24,065)	(144,712)	(139,603)	120,647	-83	0	-1
63	COSTO DE VENTAS	5,777,379	5,150,450	4,968,599	626,929	12	66	50
6310	SERVICIOS DE SALUD	5,777,379	5,150,450	4,968,599	626,929	12	66	50
	GASTOS OPERACIONALES	2,736,758	2,094,789	2,020,827	641,969	31	31	20
51	DE ADMINISTRACION	1,893,178	1,669,513	1,610,566	223,665	13	22	16
5101	SUELDOS Y SALARIOS	930,797	795,439	767,354	135,358	17	11	8
5102	COTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,244	-	-	1,244		0	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	148,871	132,044	127,382	16,827	13	2	1
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	29,673	28,924	27,903	749	3	0	0
5111	GENERALES	767,793	697,846	673,207	69,947	10	9	7
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	14,800	15,259	14,720	-459	-3	0	0
53	PROVISIONES DEPRECIACIONES	843,580	425,277	410,261	418,303	98	10	4

Y AMORTIZACIONES								
5304	PROVISION PARA DEUDORES	499,746	117,120	112,985	382,626	327	6	1
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTAS Y QUIPO	330,259	308,156	297,276	22,103	7	4	3
5345	AMORTIZACION DE INTANGIBLE	13,575	-	-	13,575	0	0	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE OPERACIÓN	282,110	2,980,580	2,875,342	-2,698,470	-91	3	29
48	OTROS INGRESOS	810,788	775,616	748,231	35,172	5	9	8
4805	FINANCIEROS		441	425	-441	-100	0	0
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	805,158	702,762	677,949	102,396	15	9	7
4810	EXTRAORDINARIOS	5,630	21,445	20,688	-15,815	-74	0	0
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		50,969	49,169	-50,969	-100	0	0
58	OTROS GASTOS	1,031,911	2,319,624	2,237,723	-1,287,713	-56	12	23
5801	INTERESES	36,927	138,930	134,025	-102,003	-73	0	1
5801	COMISIONES	3,766	4,162	4,015	-396	-10	0	0
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	1,026,956	2,159,250	2,083,012	-1,132,294	-52	12	21
5810	EXTRAORDINARIOS	4	110	106	-106	-96	0	0
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	(35,742)	17,171	16,565	-52,913	-308	0	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	60,987	1,436,572	1,385,850	-1,375,585	-96	1	14

El Estado de Actividad Financiera, Económica y Social de la E.S.E. SAN RAFAEL a 31 de diciembre de 2014, refleja los Ingresos que en el ejercicio de la actividad económica ha obtenido el ente económico por la prestación de servicios, de \$8.796,2 millones, comparado con el año anterior descendieron en \$1.429,5 millones, los cuales representan el 14%, evidenciándose de manera primordial en la venta de servicios de salud, el cual registra un descenso 15% con respecto al periodo anterior.

El costo de ventas en la prestación de servicios ascendió a \$5.777.3 millones, respecto al año anterior es mayor en \$626.9 millones, equivalentes al 12%; representa el 66% del valor de la venta de servicios, el cual creció en 16 puntos porcentuales con relación al índice del año 2013.

Por su parte los Gastos Operacionales ascendieron a \$2.736,7 millones, presentan incremento de \$641,9 millones (31%) respecto al año anterior; este comportamiento se refleja principalmente en las Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones, las cuales revelan saldo de 4843,5 millones, sin embargo son superiores al año 2013 en 418,3 millones, (98%). Los gastos de administración reflejan saldo de \$1.893,1 millones, su incremento frente al año anterior fue de \$13%.



Los Gastos Operacionales representan el 31% del Ingreso total.

Como resultado de las operaciones la entidad generó un excedente operacional de \$282,1 millones, con respecto al año inmediatamente anterior refleja un descenso \$2.698,4 millones; su participación frente a los ingresos es del 3%.

Se registran Otros Ingresos por valor de \$810,7 millones y Otros Gastos, no operacionales que descendieron a \$1.031,9 millones, lo cual incidió en el resultado del ejercicio de \$60,9 millones.

3.4.2 INDICADORES FINANCIEROS

Indicador Financieros	Aplicación		2014
Liquidez: Activo Corriente / Pasivo Corriente	4,274,622	646,965	6.61
Capital Neto de Trabajo: Activo Corriente- Pasivo Corriente	4,274,622	646,965	3,627,657
Endeudamiento: Pasivo Total/Activo TotalX100	646,965	8,400,775	7.7
Prueba Ácida: Activo Corriente - Inventario /Pasivo Corriente	3,758,410	646,965	5.81
Rendimiento de Propiedad, Planta y Equipo: Ingreso por servicios/Propiedad, P. y Equipo	8,796,247	2,922,790	3
Rotación Cartera: Deudores/Ventas Diarias	3,394,624	24,099	141
Índice de Rentabilidad: Resultado del Ejercicio /Activos Totales*100	60,987	8,400,775	0.73

Liquidez: Determina la disponibilidad a corto plazo que tiene la empresa para afrontar sus compromisos inmediatos, la cual arroja como resultado que para cada \$1 que adeuda el Hospital local San Rafael, tiene \$6.61 para responder.

Capital Neto de Trabajo: Muestra la razón corriente en términos monetarios a corto plazo, el cual asciende a \$3.627,6 millones, considerándose un monto alto para el volumen de operaciones de la empresa, sin embargo este indicador muestra que la entidad no tiene disponibilidad inmediata, teniendo en cuenta que el Activo Corriente en un 79% está compuesto por los Deudores por servicios de salud.

Endeudamiento: Indica el grado de compromiso que la empresa tiene respecto del Activo, el cual a 31 de diciembre de 2014 da un resultado de 7.7%, es decir que el activo está comprometido en este porcentaje para responder por las obligaciones. Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores. Por cada \$100 que la ESE ha invertido en activos, los acreedores han financiado 7.7%.

Prueba Ácida: Es la misma Razón Corriente pero sin tener en cuenta los Inventarios, el resultado de esta prueba es de \$5.81 disponibilidad por cada \$1 de deuda, esta razón también se ve afectada si no se logra la recuperación de la cartera.

Rendimiento de la Propiedad, Planta y Equipo: Muestra la relación existente entre los ingresos por servicios y la propiedad planta y equipo a disposición, que para el caso del Hospital Local San Rafael da como resultado un 3%, es decir, que los ingresos por venta de servicios representan 3% en función de la propiedad, planta y equipo instalada.

Rotación de Cartera: Muestra el tiempo en que la empresa hace efectivo el valor de la cartera (deudores), el cual dio como resultado en 141 días, con relación a la vigencia anterior se observa que el indicador ha mejorado, por cuanto en el 2013 la rotación fue de 148 días, determinándose que la gestión de cartera ha tenido más efectividad.

Índice de Rentabilidad: Muestra el grado de contribución del Activo Total en la utilidad del ejercicio, obteniéndose que el indicador es de 0.73%.

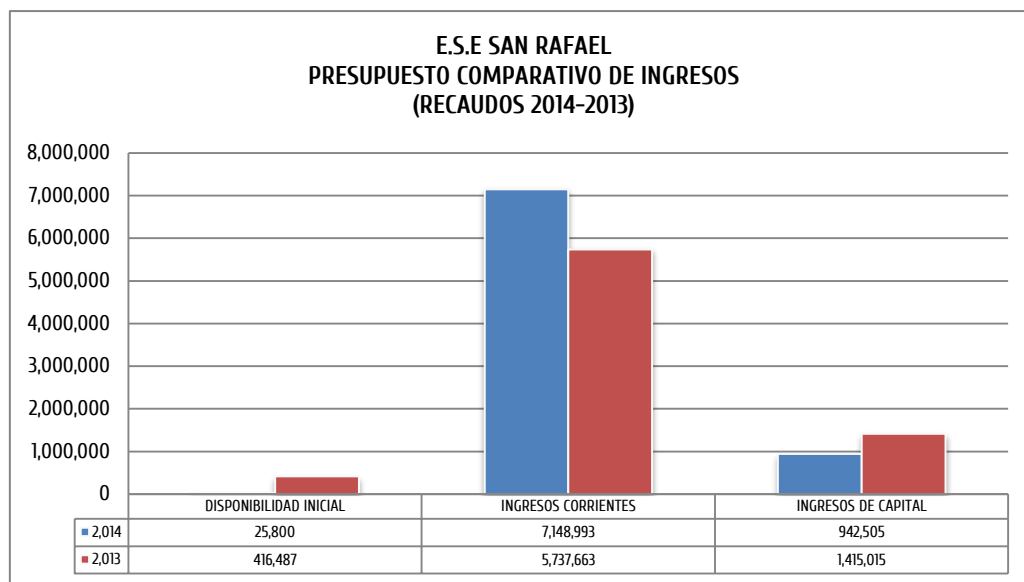
3.4.3 Análisis Presupuestal

HOSPITAL SAN RAFAEL E.S.E.
ANÁLISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2014
(Cifras en miles de Pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014				VIGENCIA 2013				ABSOLUTA	%
	PRESPTO	RECONOCIM.	RECAUDOS	%CUMP.	PRESPTO	RECONOCIM.	RECAUDOS	%CUMP.		
DISPONIBILIDAD INICIAL	25,800	25,800	25,800	100	416,487	416,487	416,487	100	-390,687	-94
INGRESOS CORRIENTES	8,882,084	8,425,071	7,148,993	80	7,228,600	9,056,099	5,737,663	79	1,411,330	25

INGRESOS DE EXPLOTAACION	8,882,084	8,425,071	7,148,993	80	7,223,600	8,402,662	5,084,226	70	2,064,767	41
VENTA DE SERVICIOS	8,882,084	8,425,071	7,148,993	80	7,223,600	8,402,662	5,084,226	70	2,064,767	41
OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	5,000	653,437	653,437	13,069	-653,437	-100
OTROS INGRESOS	0	0	0	0	5,000	653,437	653,437	13,069	-653,437	-100
INGRESOS DE CAPITAL	788,799	942,505	942,505	119	1,270,001	1,415,015	1,415,015	111	-472,510	-33
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	0	0	0	1	361	361	36,100	-361	-100
RECUPERACION DE CARTERA VIG. ANTERIORES	788,799	942,505	942,505	119	1,270,000	1,414,654	1,414,654	111	-472,149	-33
TOTAL INGRESOS	9,696,683	9,393,376	8,117,298	84	8,915,088	10,887,601	7,569,165	85	548,133	7

El presupuesto de ingresos definitivo para la vigencia fiscal 2014, según la ejecución presupuestal fue de \$9.696 millones, al finalizar la vigencia se registra reconocimientos por \$9.393.3 millones y recaudos por \$8.117 millones, alcanzando un cumplimiento de ejecución del 84%. Con relación al año anterior son superiores en \$548 millones, ya que a 31 de diciembre de 2013 los ingresos obtenidos fueron de \$7.569.1 millones, es decir que su variación fue del 7%.



Se presupuestó inicialmente por concepto de Ingresos Corrientes el valor de \$8.882 millones, sobre los cuales se efectuaron reconocimientos por \$8.425 millones y se recaudaron \$7.148.9 millones, quedando por cobrar el valor de \$1.276 millones, lo anterior indica que el nivel de recaudo fue del 80% frente a lo presupuestado y del 94.85% con respecto a los reconocimientos, representados por la venta de servicios de salud.

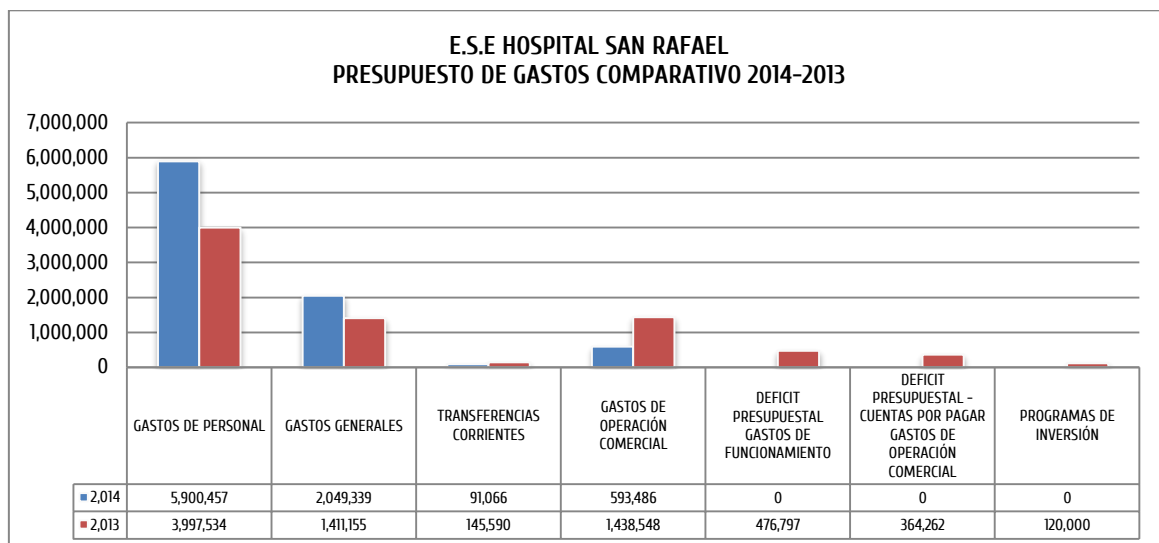
Los Ingresos de Capital presupuestados fueron de \$788.7 millones, con reconocimientos y recaudos de \$942.5 millones alcanzó un nivel de cumplimiento frente al presupuesto del 119%, reflejan variación negativa del 33% frente a la vigencia 2013 cuando su variación en términos monetarios fue de \$472.5 millones, ascendiendo a \$1.415 millones.

HOSPITAL SAN RAFAEL E.S.E.
ANALISIS PRESUPUESTAL DE GASTOS 2014
(Cifras en Miles de Pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACIONES	
	APROP. DEFINITIVA	COMP.	% EJEC	APROP. DEFINITIVA	COMP.	% EJEC	ABSOL.	%
GASTOS								
GASTOS DE PERSONAL	6,540,249	5,900,457	90.22	4,407,695	3,997,534	90.69	1,902,924	4.76
GASTOS ADMINISTRATIVOS	6,540,249	5,900,457	90.22	1,425,114	1,308,462	91.81	4,591,995	35.09
SERV.PERSONALES ASOC.NOMINA	3,630,321	3,492,685	96.21	709,902	682,030	96.07	2,810,655	41.21
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1,061,128	1,012,802	95.45	342,237	313,169	91.51	699,633	22.34
CONT.INHERENTE S. PRIVADO	1,039,503	699,980	67.34	120,375	97,289	80.82	602,691	61.95
CONT.INHERENTE S. PUBLICO	809,297	694,990	85.88	252,600	215,974	85.50	479,016	22.18

GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0.00	2,982,582	2,689,072	90.16	-2,689,072	-10.00
SERV.PERSONALES ASOC.NOMINA	0	0	0.00	1,848,275	1,699,024	91.92	-1,699,024	-10.00
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	0	0	0.00	438,305	390,749	89.15	-390,749	-10.00
CONT.INHERENTE S. PRIVADO	0	0	0.00	336,590	304,922	90.59	-304,922	-10.00
CONT.INHERENTE S. PUBLICO	0	0	0.00	359,412	294,377	81.91	-294,377	-10.00
GASTOS GENERALES	2,154,284	2,049,339	95.13	1,809,008	1,411,155	78.01	638,184	4.52
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,154,284	2,049,339	95.13	491,928	403,557	82.04	1,645,782	40.78
ADQUISICION DE BIENES	1,004,797	920,189	91.58	337,026	258,233	76.62	661,956	25.63
ADQUISICION DE SERVICIOS	1,144,487	1,127,192	98.49	150,782	141,620	93.92	985,572	69.59
IMPUESTOS Y MULTAS	5,000	1,958	39.16	4,120	3,705	89.92	-1,747	-4.71
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0.00	1,317,081	1,007,598	76.50	-1,007,598	-10.00
ADQUISICION DE BIENES	0	0	0.00	584,777	465,280	79.57	-465,280	-10.00
ADQUISICION DE SERVICIOS	0	0	0.00	728,184	540,606	74.24	-540,606	-10.00
IMPUESTOS Y MULTAS	0	0	0.00	4,120	1,712	41.55	-1,712	-10.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	216,650	91,066	42.03	168,732	145,590	86.28	-54,524	-3.75
TRANSFERENCIAS SECT.PUBLICO	16,000	14,329	89.56	14,680	13,356	90.98	973	0.73
OTRAS TRANSFERENCIAS	200,650	76,737	38.24	154,052	132,235	85.84	-55,498	-4.20
DEFICIT PRESUPUESTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	0	0	0.00	509,646	476,797	93.55	-476,797	-10.00
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	685,499	593,486	86.58	1,529,003	1,438,548	94.08	-845,062	-5.87
GASTOS DE COMERCIALIZACION	685,499	593,486	86.58	1,155,180	1,081,097	93.59	-487,611	-4.51
COIMPRA DE BIENES PARA LA VENTA	191,074	163,008	85.31	234,000	202,949	86.73	-39,941	-1.97
COMPRA DE SERVICIOS PARA LA VENTA	494,425	430,478	87.07	921,180	878,148	95.33	-447,670	-5.10
GASTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	0	0	0.00	373,823	357,451	95.62	-357,451	-10.00
COMPRA DE BIENES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	0	0	0.00	323,823	308,954	95.41	-308,954	-10.00
GASTOS COMPLEMENTARIOS E INTERMEDIOS	0	0	0.00	50,000	48,497	96.99	-48,497	-10.00
DEFICIT PRESUPUESTAL - CUENTAS POR PAGAR GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	0	0	0.00	365,000	364,262	99.80	-364,262	-10.00
PROGRAMAS DE INVERSIÓN	100,000	0	0.00	126,000	120,000	95.24	-120,000	10.00
TOTAL GASTOS	9,696,682	8,634,348	89.04	8,915,084	7,953,886	89.22	680,462	0.86

La ejecución de gastos de la vigencia 2014, refleja que la Empresa Social del Estado Hospital San Rafael, adquirió compromisos por valor de \$8.634.3 millones, que representan el 89% respecto al presupuesto aprobado de \$9.696.6 millones, superiores a la vigencia anterior en \$680.4 millones, el 0.86%.



Por concepto de Gastos de Personal se apropiaron \$6.540.2 millones, los compromisos ascendieron a \$5.900.4 millones, equivalentes al 90.22%. Respecto a la vigencia anterior presenta crecimiento del 4.76%, con una variación de \$1.902.9 millones, debido a que en el 2013 las aplicaciones fueron de \$3.997.5 millones.

Se presupuestaron Gastos Generales por valor de \$2.154.2 millones, alcanzando un cumplimiento del 95.13%, con aplicaciones \$2.049.3 millones, respecto a la vigencia anterior son superiores en \$638.1 millones, el 4.52%, periodo en el cual se efectuaron compromisos por \$1.411.1 millones.

Por concepto de Gastos de Operación Comercial se adquirieron compromisos por \$593.4 millones, (86.58%) de la apropiación, frente a la vigencia anterior disminuyeron en \$845 millones, el 5.87%.

3.4.4 CONCEPTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS

El Balance General de la E.S.E. Hospital San Rafael a 31 de diciembre de 2014, refleja en su estructura financiera activos por valor de \$8.400,7 millones, pasivos de \$646,9 millones y patrimonio de \$7.753,8 millones.

El Activo está distribuido en un 51% en Corriente y 49% en No Corriente. El Activo Corriente asciende a \$4.274,6 millones, el Activo No Corriente registra saldos de \$4.126.1 millones, el grupo de Otros Activos refleja saldos de \$784,2 millones..

Por su parte, el Pasivo asciende a \$646,9 millones, representa el 8% frente al Activo Total y está clasificado en su totalidad en el Corriente. El grupo de Otros Pasivos presenta saldo de \$6,7 millones, lo constituyen los recaudos para terceros e ingresos recibidos por anticipado.

El Patrimonio asciende a \$7.753.8 millones, representa el 92% del Activo Total, respecto al periodo anterior es inferior en \$220,5 millones, equivalente al 3%.

El Estado de Actividad Financiera, Económica y Social de la E.S.E. SAN RAFAEL a 31 de diciembre de 2014, refleja los Ingresos que en el ejercicio de la actividad económica ha obtenido el ente económico por la prestación de servicios, de \$8.796,2 millones.

El costo de ventas en la prestación de servicios ascendió a \$5.777.3 millones, en tanto que los Gastos Operacionales ascendieron a \$2.736,7 millones. Los Gastos Operacionales representan el 31% del Ingreso total.

Como resultado de las operaciones la entidad generó un excedente operacional de \$282,1 millones, con respecto al año inmediatamente anterior refleja un descenso \$2.698,4 millones; su participación frente a los ingresos es del 3%. Se registran Otros Ingresos por valor de \$810,7 millones y Otros Gastos, no operacionales que descendieron a \$1.031.9 millones, lo cual incidió en el resultado del ejercicio de \$60,9 millones.

De acuerdo a los indicadores se determina la disponibilidad a corto plazo que tiene la empresa para afrontar sus compromisos inmediatos, la cual arrojó como resultado que para cada \$1 que adeuda el Hospital local San Rafael, tiene \$6.61 para responder; respecto al indicador de Capital Neto de Trabajo, muestra la razón corriente en términos monetarios a corto plazo, el cual asciende a \$3.627,6 millones, considerándose un monto alto para el volumen de operaciones de la empresa, sin embargo, este indicador muestra que la entidad no tiene disponibilidad inmediata, con relación al Endeudamiento se establece que el grado de compromiso que la empresa tiene respecto del Activo, da un resultado de 7.7%, es decir que el activo está comprometido en este porcentaje para responder por las obligaciones

Analizando el índice de Prueba Ácida, se determina que es la misma Razón Corriente pero sin tener en cuenta los Inventarios, el resultado de esta prueba es de \$5.81 de disponibilidad por cada \$1 de deuda, esta razón también se ve afectada si no se logra la recuperación de la cartera. Con referencia a Rendimiento de la Propiedad, Planta y Equipo, indica que la relación existente entre los ingresos por servicios y la propiedad planta y equipo a disposición, que para el caso del Hospital Local San Rafael da como resultado un 3%, es decir, que los ingresos por venta de servicios representan 3% en función de la propiedad, planta y equipo instalada, en cuanto a la Rotación de Cartera, indica el tiempo en que la empresa hace efectivo el valor de la cartera (deudores), el cual dio como resultado en 141 días, con relación a la vigencia anterior se observa que los días han aumentados, por cuanto en el 2013 la rotación fue de 148 días, determinándose que la gestión de cartera ha mermado su efectividad. El Índice de Rentabilidad enseña el grado de contribución del Activo Total en la utilidad del ejercicio, obteniéndose que el indicador es de 0.73%.

El presupuesto de ingresos definitivo para la vigencia fiscal 2014, según la ejecución presupuestal fue de \$9.696 millones, al finalizar la vigencia se registra reconocimientos por \$9.393.3 millones y recaudos por \$8.117 millones, alcanzando un cumplimiento de ejecución del 84%.

La ejecución de gastos de la vigencia 2014, refleja que la Empresa Social del Estado Hospital San Rafael, adquirió compromisos por valor de \$8.634.3 millones, que representan el 89% respecto al presupuesto aprobado de \$9.696.6 millones.

3.5 E.S.E. SOR TERESA ADELE

EVALUACION FINANCIERA

Las cifras que se presentan en el siguiente análisis fueron tomadas de los informes allegados por la E.S.E. SOR TERESA ADELE, a esta entidad en cumplimiento de disposiciones internas y externas.

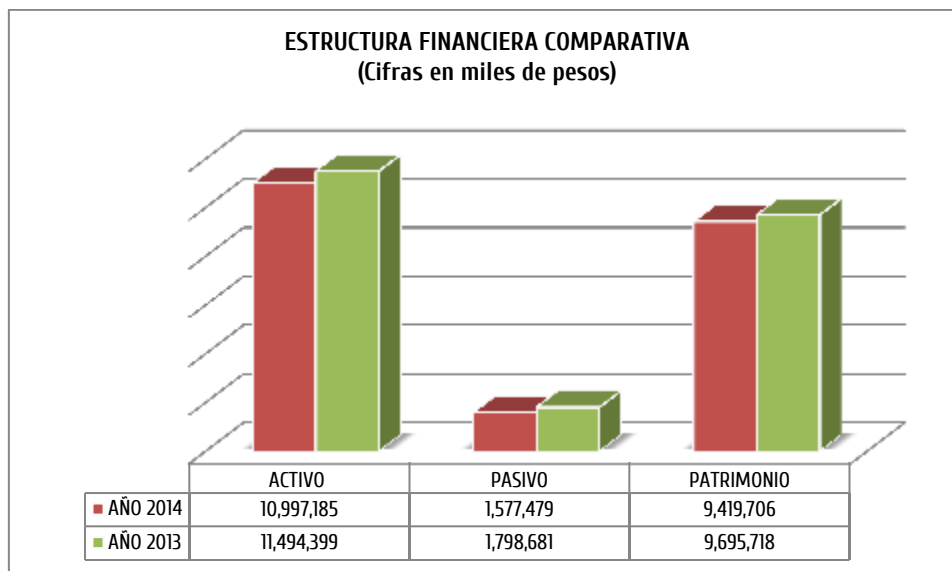
Con el fin de realizar el análisis comparativo en términos reales, las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre de 2013 se re expresaron por la inflación causada a 31 de diciembre de 2014, (3.66%).

**ESE SOR TERESA ADELE
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)**

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	2013 REEXPRESA DO	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN ON %	PARTICIPACION VERTICAL	
							2014	2013
	ACTIVO	10,997,185	11,494,399	11,088,558	-497,214	-4	32	36
	CORRIENTE	3,489,546	4,166,095	4,019,000	-676,549	-16	32	36
1100	EFFECTIVO	139,943	171,876	165,807	-31,933	-19	4	4
1105	CAJA	1,051	3,082	2,973	-2,031	0	1	2
1110	DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	138,892	168,794	162,834	-29,902	-18	99	98
1400	DEUDORES	3,228,347	3,611,193	3,483,690	-382,846	-11	93	87
1409	SERVICIOS DE SALUD	2,921,657	3,359,886	3,241,256	-438,229	-13	91	93
1470	OTROS DEUDORES	491,159	344,449	332,287	146,710	43	15	10
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	135,217	289,579	279,355	201,580	70	15	8
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-319,686	-382,721	-369,208	63,035	0	-10	-11
1500	INVENTARIOS	121,256	383,027	369,503	-261,771	-68	3	9
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACIO DEL SERVICIO	121,256	383,027	369,503	-261,771	-68	100	100
	NO CORRIENTE	7,507,639	7,328,304	7,069,558	179,335	2	68	64
1600	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7,178,304	6,989,518	6,742,734	188,786	3	96	95
1605	TERRENOS	66,414	68,844	66,413	-2,430	0	1	1
1610	SEMOVIENTES	0	7,711	7,439	-7,711	-100	0	0
1625	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	5,009	5,192	5,009	-183	-4	0	0
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,086,073	845,080	815,242	240,993	29	15	12
1640	EDIFICACIONES	4,866,811	4,906,910	4,733,658	-40,099	-1	68	70
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	236,603	230,937	222,783	5,666	2	3	3
1660	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	2,055,574	2,120,017	2,045,164	-64,443	-3	29	30
1665	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFIC.	451,811	461,475	445,181	-9,664	-2	6	30
1670	EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTO	863,474	808,184	779,649	55,290	7	12	7
1675	EQUIPO TRANSPORTE TRACC. Y ELEVAC.	1,113,791	1,001,655	966,289	112,136	11	16	12
1680	EQUIPO DE COMEDOR DESPENSA Y COCINA	153,167	158,773	153,167	-5,606	-4	2	14
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-3,720,423	-3,623,523	-3,495,585	-96,900	3	-52	2
	AMORTIZACION ACUMULADA	0	-1,736	-1,675	1,736	-100		
1900	OTROS ACTIVOS	329,335	338,786	326,824	-9,451	-3	4	5

1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	286,628	167,587	161,670	119,041	71	87	49
1910	CARGOS DIFERIDOS	6,264	133,422	128,711	-127,158	-95	2	39
1970	INTANGIBLES	84,091	87,169	84,091	87,169	100	26	26
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	-47,648	-49,392	-47,648	-49,392	100	-14	-15
2000	PASIVO	1,577,479	1,798,681	1,735,174	-221,202	-12	14	16
	CORRIENTE	1,577,479	1,798,681	1,735,174	-221,202	-12	100	100
2400	CUENTAS POR PAGAR	1,150,554	1,454,410	1,403,058	-303,856	-21	73	81
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	192,946	553,819	534,265	-360,873	-65	17	38
2425	ACREEDORES	821,292	898,462	866,739	-77,170	-9	71	62
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	56	54	-56	-100	0	0
2460	CREDITOS JUDICIALES	136,316	2,073	2,000	134,243	0	12	0
2500	OBLIGACIONES LABORALES	215,447	230,244	222,115	-14,797	-6	14	16
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	215,447	230,244	222,115	-14,797	-6	100	100
27	PASIVOS ESTIMADOS	40,040	0	0	40,040	0	0	0
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	40,040	0	0	40,040	0	0	0
29	OTROS PASIVOS	171,438	114,027	110,001	57,411	50	11	6
2905	REACUDO A FAVOR DE TERCEROS	171,438	114,027	110,001	57,411	50	100	6
3000	PATRIMONIO	9,419,706	9,695,718	9,353,384	-276,012	-3	86	84
3200	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	9,419,706	9,695,718	9,353,384	-276,012	-3	100	100
3208	CAPITAL FISCAL	9,779,437	10,723,219	10,344,606	-943,782	-9	104	111
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	115,605	-660,670	-637,343	776,275	-117	1	-7
3235	SUPERAVIT POR DONACION	56,144	58,198	56,143	-2,054	-4	1	1
3270	PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-531,480	-425,029	-410,022	-106,451	25	-6	-4
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	10,997,185	11,494,399	11,088,558	-497,214	-4	100	100

A 31 de diciembre de 2014, el Balance General de la E.S.E. Sor Teresa Adele, refleja en su estructura financiera Activos por valor de \$10.997,1 millones, Pasivos de \$1.577,4 millones y Patrimonio de \$9.419,7 millones.



Respecto al 2014, en términos reales el activo presentó decrecimiento de \$497,2 millones, los cuales representan el 4%

Está conformado en un 32% por Activos Corrientes y 68% por Activos No Corrientes.

El Activo Corriente asciende a \$3.489.5 millones, está conformado por el Efectivo con \$139.9 millones, respecto al año anterior disminuyó en \$31.9 millones, equivalentes al 19%, Deudores con \$3.228.3 millones, inferiores en \$382.8 millones, 11%; el Inventario con \$121.2 millones, respecto a la vigencia 2013 disminuyó a \$261.7 millones, equivalentes al 68%.

El Activo No Corriente asciende a \$7.507.6 millones, que corresponden al 68% del total del Activo, refleja variación positiva frente al año 2013 de \$179.3 millones, equivalente al 2%, está representado por la Propiedad Planta y Equipo con el 96% y Otros Activos con el 4%.

La Propiedad Planta y Equipo ascienden a \$7.178,3 millones y refleja una variación del 3% equivalente a \$188,7 millones, con respecto al periodo contable del 2013; representada en su gran mayoría por las Edificaciones y el Equipo Médico Científico.

Otro grupo que forma parte del Activo No Corriente, es Otros Activos, cuyo saldo es de \$329.3 millones, presenta disminución de \$9.4 millones, que corresponden al 3% frente al año anterior; representados en su gran mayoría por los gastos pagados por anticipado con \$286.6 millones, frente al periodo anterior presenta crecimiento de \$119.0 millones equivalentes al 71%.

Por su parte, el Pasivo asciende a \$1.577.4 millones, equivale al 14% frente al Activo Total y está clasificado en su totalidad en Corriente; con relación al periodo contable 2013 refleja una disminución de \$221.2 millones, este comportamiento se ve reflejado en la mayoría de las Cuentas por Pagar y las Obligaciones Laborales.

Las Cuentas por Pagar tienen una mayor representación en los Pasivos, ascienden a \$1.150.5 millones, inferior al año 2013 en \$303.8 millones, los cuales equivalen al 21%.

Las Obligaciones Laborales ascienden a \$215.4 millones, reflejan decrecimiento de \$14.7 millones, equivalentes al 6%, frente al año 2013, el cual está representado el 100% por Salarios y Prestaciones Sociales.

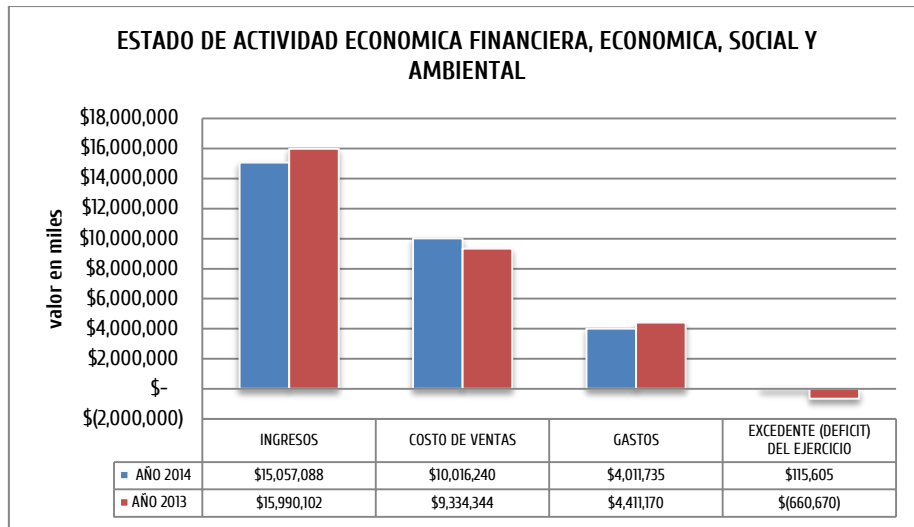
El Patrimonio asciende a \$9.419.7 millones, representa el 86% del Activo, refleja disminución de \$276 millones, equivalentes al 3%; representado principalmente por el Capital Fiscal con \$9.779.4 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social.

ESE SOR TERESA ADELE
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

DESCRIPCIÓN	AÑO 2014	AÑO 2013 REEXPRESAD O	AÑO 2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION N %	PARTICIPACION VERTICAL	
						2014	2013
TOTAL INGRESOS	15,057,088	15,990,102	15,425,528	-933,014	-6	100	100
INGRESOS OPERACIONALES	12,577,577	13,799,535	13,312,305	-1,221,958	-9	84	86
VENTA DE SERVICIOS	12,577,577	13,799,571	13,312,339	-1,221,994	-9	100	100
SERVICIOS DE SALUD	12,616,651	13,799,571	13,312,339	-1,182,920	-9	100	100
DEVOLUCION DESCUENTOS Y REBAJAS	-39,074	(35)	-34	-39,039	110766	0	0
COSTO DE VENTAS	10,016,240	9,334,344	9,004,769	681,896	7	67	58
SERVICIOS DE SALUD	10,016,240	9,334,344	9,004,769	681,896	7	100	100
GASTOS OPERACIONALES	4,011,735	4,411,170	4,255,422	-399,435	-9	32	32
DE ADMINISTRACION	3,362,042	3,718,164	3,586,884	-356,122	-10	22	23
PROVISION AGOTAMIENTO,DEPRECIACION Y AMORTIZACION	649,693	693,006	668,538	-43,313	-6	5	5
EXCEDENTE (DEFICIT) DE OPERACIÓN	-1,450,398	54,021	52,114	-1,396,377	-2585	-10	0
TRANSFERENCIAS	419,502	134,758	130,000	284,744	211	3	1
OTROS INGRESOS	2,060,009	2,055,809	1,983,223	4,200	0	14	13
OTROS GASTOS	913,508	2,905,258	2,802,680	-1,991,750	-69	6	18
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	115,605	(660,670)	(637,343)	-545,065	83	1	-4

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, de la Empresa Social del Estado Sor Teresa Adele a 31 de diciembre de 2014, refleja los Ingresos que en el ejercicio de la actividad económica ha obtenido por la prestación de servicios de salud a los usuarios del régimen contributivo, subsidiado y vinculados, los cuales ascendieron a \$12.577.5 millones.



Respecto al 2013, el Ingreso Operacional fue inferior en \$1.221.9 millones, los cuales representan el 9% y corresponden al 84% del ingreso total.

Los Ingresos Operacionales con valor de \$12.577,5 millones, está representado por la Venta de Servicios de salud, así mismo los Descuentos, Devoluciones y Rebajas por \$(39,0) millones.

El Costo de Ventas de los servicios prestados ascendió a \$10.016,2 millones y representa el 67% de los Ingresos, superior en \$836,7 millones que corresponden al 9% frente al año inmediatamente anterior.

Los Gastos ascendieron \$4.011.7 millones, reflejan una participación del 32% frente al Ingreso, presentó variación positiva, ya que disminuyó en \$399.4 millones, equivalente al 9% frente al periodo 2013; la mayor participación corresponde a los Gastos de Administración por \$3.362 millones, 22% frente al Ingreso.

Como resultado de las operaciones la entidad generó déficit operacional de \$1.450,3 millones, respecto al año inmediatamente anterior disminuyó en \$1.396.7 millones. Sin embargo por el efecto del reconocimiento de Otros Ingresos y Gastos, el resultado del ejercicio fue de \$115,6 millones.

3.5.2 INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores Financieros	Aplicación		2013	2014
Liquidez: Activo Corriente / Pasivo Corriente	3,489,546	1,577,479	2,32	221
Capital Neto de Trabajo: Activo Corriente- Pasivo Corriente	3,489,546	1,577,479	2.283.826	1,912,067
Endeudamiento: Pasivo Total/Activo Total	1,577,479	10,997,185	15,65	14.34
Prueba Acida: Activo Corriente - Inventario /Pasivo Corriente	3,368,290	1,577,479	2,10	2.14
Rendimiento de Propiedad, Planta y Equipo: Ingreso por Servicios/Propiedad, P. y Equipo	12,577,577	7,178,304	2,29	1.75
Rotación Cartera: Deudores/Ventas Diarias	3,228,347	34,459	94,21	93.69
Índice de Rentabilidad: Resultado del Ejercicio /Activos Totales	115,605	10,997,185	-5,75	1.05

Liquidez : Determina la disponibilidad a corto plazo que tiene la empresa para afrontar sus compromisos inmediatos, la cual arroja como resultado que para cada \$1 peso que adeuda la ESE Sor Teresa de Adele, tiene \$2,21 pesos para responder, indicador que no presenta variación considerable.

Capital Neto de Trabajo: Muestra la razón corriente en términos monetarios a corto plazo, el cual asciende a \$1.912 millones, considerándose un monto mínimo para el volumen de operaciones de la empresa, sin embargo este indicador no es de disponibilidad inmediata, teniendo en cuenta que el Activo Corriente en un 93% está compuesto por el grupo de Deudores, dentro de los cuales son más representativos los Servicios de Salud, que tienen recuperación demasiado lenta.

Endeudamiento: Indica el grado de compromiso que la empresa tiene respecto del Activo, el cual a 31 de diciembre da un resultado de 14.34%, es decir que el activo está comprometido en este porcentaje para responder por las obligaciones.

Prueba Ácida: Es la misma Razón Corriente pero sin tener en cuenta los Inventarios, el resultado de esta prueba es de \$2,14 de disponibilidad por cada \$1 de deuda, esta razón también se ve afectada si no se logra la recuperación de la cartera.

Rendimiento de la Propiedad, Planta y Equipo: Muestra la relación existente entre los ingresos por servicios y la propiedad planta y equipo a disposición, que para el caso de la ESE SOR TERESA ADELE da como resultado un 1.75%, es decir que los ingresos por venta de servicios representan este porcentaje en función de la propiedad, planta y equipo instalada.

Rotación de Cartera: Muestra el tiempo en que la empresa hace efectivo el valor de la cartera (deudores), el cual dio como resultado el 93 días.

Índice de Rentabilidad: Muestra el grado de contribución del Activo Total en la utilidad del ejercicio, obteniéndose que el indicador es del 1.05%.

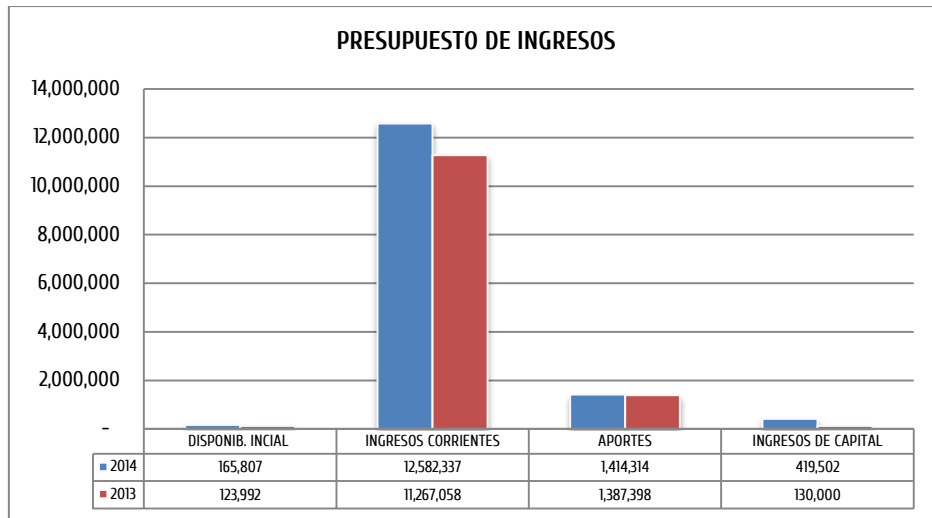
3.5.3 ANALISIS PRESUPUESTAL

El presupuesto de Rentas y Gastos para la vigencia 2013 de la Empresa Social del Estado Sor Teresa Adele E.S.E., fue aprobado por la Junta Directiva mediante Acuerdo 009 del 27 de diciembre de 2011, por \$11.792 millones de pesos, durante la vigencia se efectuaron modificaciones al presupuesto, quedando un presupuesto definitivo según la ejecución presupuestal de \$13.607 millones de pesos.

SOR TERESA ADELE E.S.E.
GESTION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2014
Cifras en Miles de Pesos

CONCEPTO	VIGENCIA 2014				VIGENCIA 2013				VARIACIONES	
	PRESUPUESTO	RECONOCIMIENTOS	RECAUDOS	% CU MP.	PRESUPUESTO	RECONOCIMIENTOS	RECAUDOS	% CUM P.	ABSOLUTA	%
DISPONIBILIDAD INICIAL	165,807	165,807	165,807	100	123,992	123,992	123,992	100	41,815	34
INGRESOS CORRIENTES	13,466,688	14,333,218	12,582,337	93	13,213,064	13,165,414	11,267,058	85	1,315,279	12
INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	13,466,688	14,333,218	12,582,337	93	13,213,064	13,165,414	11,267,058	85	1,315,279	12
Venta de Servicios de Salud	13,465,128	14,329,601	12,578,720	93	13,213,064	13,163,141	11,264,785	85	1,313,935	12
Venta de otros Bienes y Servicios	1,560	3,617	3,617	232	0	2,273	2,273	0	1,344	59
APORTES	1,414,314	1,414,314	1,414,314	100	1,387,398	1,387,398	1,387,398	100	26,916	2
Aportes Patronales (Ley 618/2013)	1,414,314	1,414,314	1,414,314	100	1,387,398	1,387,398	1,387,398	100	26,916	2
INGRESOS DE CAPITAL	419,502	419,502	419,502	100	130,000	130,000	130,000	100	289,502	223
Donaciones	419,502	419,502	419,502	100	130,000	130,000	130,000	100	289,502	223
TOTAL INGRESOS	15,466,310	16,332,841	14,581,960	94	14,854,454	14,806,804	12,908,448	87	1,673,512	13

La E.S.E Sor Teresa Adele aprobó para la vigencia 2014 un presupuesto de \$15.466,3 millones, generando reconocimientos de \$16.332,8 millones. Recaudó \$14.581,9 millones, logrando un nivel de ejecución del 94% frente al presupuesto.



Los Ingresos están compuestos en mayor parte por los Ingresos Corrientes con \$14.333,2 millones, derivados de la prestación de servicios de salud; Aportes por \$1.414,3 millones y los Ingresos de Capital por \$419,5 millones.

Con respecto al año inmediatamente anterior los recaudos son superiores en \$1.673,5 millones (13%). El rubro con mayor participación es la Venta de Servicios Salud, el cual se proyectó en \$13.465,1 millones y los reconocimientos ascendieron a \$14.329,6 millones.

Del total de los reconocimientos de Ingresos (\$16.332,8 millones) se recaudaron \$14.581,9 millones, reflejando un nivel de cumplimiento en el recaudo del 89%, por consiguiente las cuentas por cobrar al cierre de la vigencia ascendieron a \$1.751 millones, generadas en la prestación de servicios de salud.

SOR TERESA ADELE E.S.E.
GESTION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2014
(Cifras en Miles de Pesos)

CONCEPTO	VIGENCIA 2014			VIGENCIA 2013			VARIACIONES	
	PRESUPUESTO	COMPROMISOS	% CUMPL	PRESUPUESTO	COMPROMISOS	% CUMPL	ABSOLUTA	%
GASTOS								
GASTOS DE PERSONAL	10,066,637	9,960,075	99	9,772,248	9,432,497	97	527,578	6
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIÓN	10,066,637	9,960,075	99	9,772,248	9,432,497	97	527,578	6
SERV.PERSONALES ASOC.NOMINA	6,157,236	6,153,669	100	6,030,011	5,915,115	98	238,554	4
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1,540,913	1,523,069	99	1,275,892	1,160,714	91	362,355	31
CONT.INHERENTE S. PRIVADO	1,053,221	999,658	95	1,096,560	1,033,172	94	-33,514	-3
CONT.INHERENTE S. PUBLICO	1,315,267	1,283,679	98	1,369,785	1,323,496	97	-39,817	-3
GASTOS GENERALES	2,586,482	2,393,584	93	2,727,427	2,348,464	86	45,120	2
ADQUISICION DE BIENES	1,202,680	1,148,437	95	1,373,271	1,225,255	89	-76,818	-6
ADQUISICION DE SERVICIOS	1,353,664	1,220,316	90	1,317,931	1,098,273	83	122,043	11
IMPUESTOS TASAS Y MULTAS	30,138	24,831	82	36,225	24,936	69	-105	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	175,000	151,595	87	81,000	80,465	99	71,130	88
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	175,000	151,595	87	81,000	80,465	99	71,130	88
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	2,218,688	2,196,256	99	2,128,779	2,029,430	95	166,826	8
INSUMOS Y SUMINISTROS HOSPIT.	2,218,688	2,196,256	99	2,128,779	2,029,430	95	166,826	8
MEDICAMENTOS	217,458	202,753	93	331,208	289,510	87	-86,757	30
VIGENCIAS ANTERIORES	1,298,058	1,298,058	100	881,624	873,928	99	424,130	49
OTOS INSUMOS Y SUMINISTROS HOSPIT.	703,172	695,445	99	915,947	865,992	95	-170,547	-20
PROGRAMAS DE INVERSION	419,502	419,502	100	145,000	139,800	96	279,702	20
PROYECTOS DE INVERSION	419,502	419,502	100	145,000	139,800	96	279,702	20

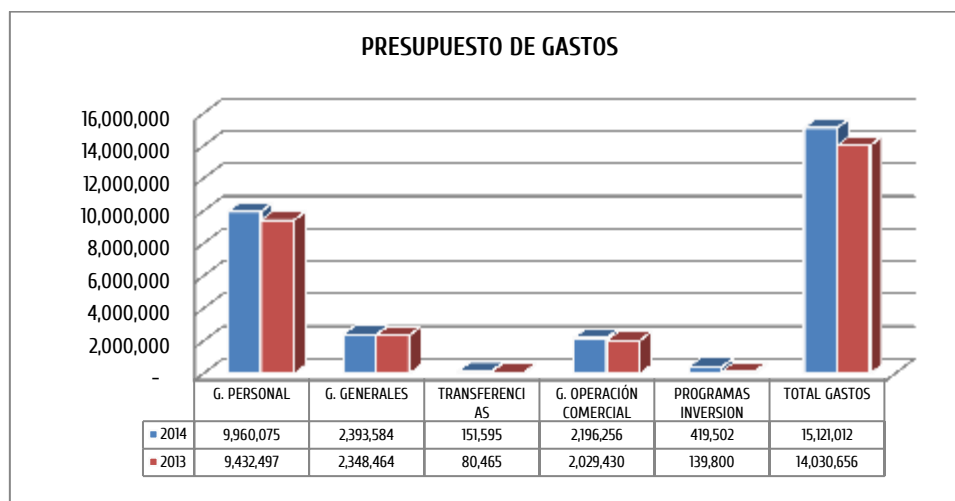
							0
TOTAL GASTOS	15,466,310	15,121,012	98	14,854,454	14,030,656	94	1,090,356

En la vigencia 2014 la Empresa Social del Estado adquirió compromisos por valor de \$15.121, que representan el 98% del presupuesto aprobado para la vigencia, siendo superiores a las obligaciones presupuestales de la vigencia 2013, en \$1.090,3 millones, equivalente al 8%.

Por concepto de Gastos de Personal se apropiaron \$10.066,6 millones, de los cuales se ejecutaron \$9.960 millones, que corresponden a un cumplimiento del 99% de lo asignado; en Gastos Generales se comprometieron \$2.393,5 millones, los cuales representan el 93% de cumplimiento frente a la apropiación definitiva. Respecto la vigencia anterior se adquirió compromisos por valor superior por gastos de personal por \$527,5 millones, equivalente al 6% y en gastos generales presentó un incremento por \$45 millones equivalente al 2%.

Los Gastos de Operación Comercial fueron proyectados en \$2.218,6 millones, de los cuales se comprometieron \$2.196,2 millones, equivalente al 99%, comparado con la vigencia 2013, son superiores en \$166,8 millones, (8%). Componen este grupo insumos y suministros hospitalarios como medicamentos, valores de vigencias anteriores y otros insumos y suministros hospitalarios.

En programas de Inversión se proyectó \$419,5 millones y se ejecutó el 100%, respecto la vigencia anterior es mayor en \$270,7 millones, equivalente al 200%.



El comportamiento presupuestal dio como resultado, cumplimiento en las metas de recaudo del 94%, con recaudos de \$14.581,9 millones, frente a un nivel de ejecución del presupuesto de gastos del 98%, con compromisos de \$15.121 millones, por lo cual se generó un déficit presupuestal de \$139,1 millones, pero teniendo en cuenta los reconocimientos de Ingresos, finalmente se refleja un superávit presupuestal por \$1.211,8 millones.

3.5.4 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL ESTADO DE LAS FINANZAS

A 31 de diciembre de 2014, el Balance General de la E.S.E. Sor Teresa Adele, refleja en su estructura financiera Activos por valor de \$10.997,1 millones, Pasivos de \$1.577,4 millones y Patrimonio de \$9.419,7 millones.

Analizado el Balance General Comparativo a 31 de diciembre de 2014 de la empresa social del estado Sor Teresa Adele, refleja que el Activo respecto del año 2013 disminuyó en \$497,2 millones, los cuales representan el 4%, así mismo, el Pasivo decreció en \$221,2 millones, equivalente al 12%, causando por tanto una disminución del Patrimonio Institucional de \$276 millones equivalente al 3%.

Los indicadores financieros muestran que la empresa al cierre del periodo contable 2014, presenta un nivel de liquidez bajo de 2.21, lo cual es preocupante debido a que el Activo Corriente está compuesto en un 93% por los Deudores, al igual que las vigencias anteriores, generados por las cuentas por cobrar por concepto de Servicios de Salud, de los cuales la recuperación es lenta, afectándose el capital de trabajo, debiendo la entidad replantear los mecanismos para cobro y recuperación de la cartera.

El nivel de endeudamiento es del 14,34% y está concentrado en un 100% en el corriente o corto plazo.

A 31 de Diciembre de 2014, comparados los Recaudos Efectivos con los Gastos Comprometidos se generó un déficit de efectivo por \$139,1 millones, pero dado que los Ingresos o Reconocimientos por \$16.332,8 millones son superiores a los Compromisos o Gastos Comprometidos por \$15.121, arroja un superávit presupuestal de \$1.211,8 millones.

CAPÍTULO IV. DEUDA PÚBLICA



La deuda pública en Colombia se encuentra reglamentada de conformidad a lo dispuesto en el Artículo 364 de la Constitución Nacional, su manejo debe regirse por los parámetros establecidos en la Ley 358 de 1997 y 819 de 2003; dichas Leyes fueron promulgadas para servir como herramienta en la toma de decisiones de los entes territoriales, para establecer las estrategias de inversión y para garantizar la sostenibilidad de los diferentes proyectos que emprenden las entidades públicas por medio de financiación; figura que consiste en recibir recursos de diferentes fuentes a través del compromiso de pignoración de una o más rentas propias de la entidad pública.

En el marco de la Ley 358 de 1997, modificada por la Ley 819 de 2003 se disponen los criterios para que los entes territoriales ajusten su endeudamiento; el cual de ser superado en los topes permitidos en ellas, deberán contar con la aprobación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien dará su aprobación, previa suscripción de un plan de desempeño financiero.

Los indicadores relevantes para cumplir con las disposiciones legales sobre la materia son los definidos en las leyes 358 y 819, de tal modo que la sostenibilidad legal de la deuda territorial debe cumplir todas las tres siguientes condiciones:

Interés/ Ahorro Operacional, menor o igual al 40%.

Saldo de la Deuda/Ingresos Corrientes, menor o igual a 80%

Superávit primario/intereses, mayo o igual a 100%

En este informe de deuda se deja plasmado el estado de la misma a 31 de diciembre de 2014, de la Gobernación del Caquetá y los municipios que tienen obligaciones financieras; dicho análisis busca además, realizar un seguimiento al comportamiento histórico y al tratamiento de los compromisos adquiridos por los entes públicos.

4.1 DEUDA PÚBLICA Y SU COBERTURA

En la vigencia 2014 de los sujetos de control fiscal vigilados por esta Contraloría que corresponden a cuarenta y dos (42), nueve (9) tienen saldos de deuda pública, los cuales se presentan en este informe.

VARIACION DEUDA PÚBLICA 2014-2013

Cifras en miles de pesos

ENTIDADES	2014-12-31	2013-12-31	VARIACION ABSOL.	VARIACION %
GOBERNACION DEL CAQUETA	8,464,167	8,464,167	0	-
MUNICIPIO DE FLORENCIA	14,216,582	14,862,516	-645,934	- 4.35
MUNICIPIO EL PAUJIL	31,250	93,750	-62,500	- 66.67
MUNICIPIO DE MILAN	973,233	1,201,883	-228,650	- 19.02
MUNICIPIO EL DONCELLO	1,054,166	1,437,502	-383,336	- 26.67
MUNICIPIO SOLITA	129,823	226,133	-96,310	- 42.59
MUNICIPIO DE LA MONTANITA	170,666	341,333	-170,667	- 50.00
MUNICIPIO VALPARAISO	1,655,413	2,103,046	-447,633	- 21.28
MUNICIPIO DE CURILLO	1,062,500	1,250,000	-187,500	- 15.00
MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL FRAGUA	49,199	733,330	-684,131	- 93.29
TOTAL	27,806,999	30,713,660	- 2,906,661	- 9.46

La deuda pública territorial asciende al finalizar la vigencia 2014 a \$27.806,9 millones, con relación al año anterior es inferior en \$2.906,6 millones, equivalentes al 9.46%. Cabe resaltar que en esta vigencia los municipios no adquirieron nuevos créditos, no obstante el municipio de Florencia realizó ajuste incrementando el saldo de la deuda que ascendió a \$1.276,8 millones, en el crédito contraído con Alianza Fiduciaria.

La Gobernación del Caquetá no refleja variación respecto del año anterior, en razón a que en el mes de septiembre de 2012 entró en proceso de reestructuración de pasivos de conformidad a lo dispuesto en la Ley 550 de 1999, por lo cual el saldo de la deuda hace parte del inventario de acreencias del acuerdo de reestructuración de pasivos. En la vigencia 2014, producto de la suscripción del acuerdo, se inició a cancelar intereses.

4.1.1 SERVICIO ANUAL DE LA DEUDA

Cifras en miles de pesos

ENTIDAD	SALDO 01-01-2014	DESEMBOLSOS	AMORTIZACIÓN	INTERESES	SALDO A 31-12-2014	PARTICIPACION
MUNICIPIO EL PAUJIL	93,750		62,500	71,163	31,250	0.11
MUNICIPIO VALPARAISO	2,103,046		447,633	70,896	1,655,413	5.95
MUNICIPIO EL DONCELLO	1,437,502		383,336	135,481	1,054,166	3.79
MUNICIPIO DE MILAN	1,201,883		228,650	72,246	973,233	3.50
MUNICIPIO SOLITA	226,133		96,310	32,589	129,823	0.47
MUNICIPIO DE LA MONTAÑITA	341,333		170,667	41,219	170,666	0.61
MUNICIPIO DE FLORENCIA	14,862,516		1,922,791	1,622,191	14,216,582	51.13
MUNICIPIO DE CURILLO	1,250,000		187,500	114,681	1,062,500	3.82
MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL FRAGUA	733,330		684,131	66,340	49,199	0.18
GOBERNACIÓN DEL CAQUETA	8,464,167		0	0	8,464,167	30.44
TOTALES	30,713,660	-	4,183,518	2,226,806	27,806,999	100.00

El servicio de la deuda en la vigencia 2014 ascendió a \$6.410,3 millones, de los cuales el 65.26% (\$4.183.5 millones) corresponden a amortización y el 34.74% (\$2.226.8 millones) a intereses. De acuerdo a los informes rendidos por los sujetos, el servicio de la deuda se efectuó en los plazos establecidos por los acreedores y en las condiciones pactadas.

El saldo de la deuda del municipio de Florencia (\$14.216,5 millones), constituye el 51.13% respecto al total; en la vigencia el servicio de la deuda ascendió a \$3.544.9 millones, de los cuales \$1.922.7,7 millones corresponden a amortización de capital y \$1.622.1 millones por intereses.

La garantía de la deuda en su mayoría corresponde a los recursos del Sistema General de Participaciones.

El Municipio de Florencia además de los recursos del SGP- Otros Sectores y Agua Potable y Saneamiento Básico, tiene créditos amparados con ingresos propios como son la Sobretasa al Combustible e Industria y Comercio.

A continuación se presenta cada uno de los sujetos que presentan deuda:

GOBERNACION DEL CAQUETA INFORME DEUDA PÚBLICA PERIODO 2014

Cifras en miles de pesos

FECHA CONST. OBLIGACIÓN	VALOR	DESTINO	ACREEDOR	No. OBLIGACION	TASA DE INTERES	PERIODO DE PAGO	SALDO CAPITAL A 01-01-14	DESEMBOLSO	AMORTIZACION ANUAL	INTERESES	SALDO CAPITAL A 31/12/2014	FECHA VENCIMIENTO
2009-05-30	4,400,000	Deuda	Banco Occidente	5000017871	8.58	TRIMESTRE	2,264,167			139,069	2,264,167	30-10-2019
2009-06-25	4,400,000	Deuda	Banco de Bogotá	31200101175	10.7	TRIMESTRE	2,700,000			163,310	2,700,000	30-10-2019
2011-05-31	5,000,000	Inversión y Financiación del Pasivo Laboral causado después del 31 de diciembre de 2000	Banco Agrario	725075030152267	8.54	TRIMESTRE	3,500,000			212,086	3,500,000	30-10-2019
TOTAL	13.800.000						8,464,167	0	0	514,465	8,464,167	

Fuente: Informes Deuda pública de la entidad.

El saldo de la deuda de la Gobernación en relación al capital no tuvo variación respecto al año 2013, su saldo es de \$8.464,1 millones, los cuales tienen vencimiento en el año 2019, conforme a los términos del Acuerdo de reestructuración de pasivos; en el periodo fiscal se reanuda el pago del servicio de la deuda, dado que el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos conllevó a modificar algunos términos de la deuda, es así que solo se pagó intereses por valor de \$514,4 millones. El pago de capital inicia en el primer trimestre de 2017

MUNICIPIO DE FLORENCIA
INFORME DEUDA PÚBLICA
PERIODO 2014

Cifras en miles de pesos

FECHA	VALOR	DESTINO	ACREEDOR	No. OBLIGACION	TASA DE INTERES (DTF+)	SALDO CAPITAL A 01-01-14	DESEM. B.	AMORTIZA NUAL	INTER.	SALDO CAPITAL A 31/12/2014	VCMT0
2010-05-13	10,158,807	Plan Maestro Acueducto y alcantarillado	Alianza fiduciaria S.A.	0	11	10,158,807		0	1,114,463	11,435,664	2019-05-20
2010-11-02	800,000	Servicios Públicos La Gloria	COLOMBIA	4660083801	+3.3	320,000		160,000	19,035	160,000	2015-11-02
2011-09-14	515,000	Servicios Públicos La Gloria	Colombia	4660084359	+3.3	283,250		103,000	17,972	180,250	2016-09-14
2011-11-11	148,000	Servicios Públicos La Gloria	COLOMBIA	834454	+3.3	88,800		29,600	5,616	59,200	2016-11-11
2011-12-28	137,000	Servicios Públicos La Gloria	COLOMBIA	84508	+3.3	82,200		27,400	5,284	54,800	2016-12-28
2011-09-13	725,000	Vivienda Urb la Gloria	Colombia	4660084353	+3.3	398,750		145,000	25,148	253,750	2016-09-13
2011-09-05	150,000	Vivienda Urb la Gloria	Colombia	460084333	+3.3	82,500		30,000	5,208	52,500	2016-09-05
2012-11-30	24,500	Vivienda	Colombia	85357		19,600		4,900	1,299	14,700	
2011-02-25	236,704	Centro Salud Ciudadela	Colombia	4660083983	+3.3	106,517		47,341	6,485	59,176	2016-02-17
2011-07-12	140,000	Centro Salud Ciudadela	Colombia	4660084266	+3.3	77,000		28,000	4,890	49,000	2016-07-12
2011-09-22	173,296	Centro Salud Ciudadela	Colombia	4660084372	+3.3	95,313		34,659	6,061	60,653	2016-09-22
2011-07-08	1,000,000	Villa Deportiva Amazónica	Colombia	4660084259	+3.3	550,000		200,000	34,938	350,000	2016-07-08
2011-09-05	500,000	Villa Deportiva Amazónica	Colombia	460084332	+3.3	275,000		100,000	17,361	175,000	2016-09-05
2009-09-24	596,018	Puente Vehicular	Popular	6201301066-7	+4.5	89,403		89,403	223,822	0	2014-09-24
2010-12-23	314,595	Puente Vehicular	Popular	6201301104	+4.5	125,838		62,919	8,812	62,919	2015-12-23
2010-11-17	952,381	Vías	COLOMBIA	4660083866	+3.6	380,952		190,476	22,523	190,476	2015-11-17
2011-02-25	47,619	Vías	Colombia	4660083985	+3.6	21,429		9,524	1,305	11,905	2016-02-25
2011-07-12	166,787	Vías	Colombia	4660084264	+3.3	91,733		33,357	5,825	58,375	2016-07-12
2011-07-12	300,000	Vías	Colombia	4660084263	+3.3	165,000		60,000	10,478	105,000	2016-07-12
2011-09-21	533,213	Vías	Colombia	4660084365	+3.3	293,267		79,982	14,564	213,285	2016-09-21
2011-03-11	125,000	Adecuación Sec. Salud	Colombia	4660084005	+3.6	56,250		25,000	3,443	31,250	2016-03-11
2011-07-12	45,910	Adecuación Sec. Salud	Colombia	4660084265	+3.3	25,251		9,182	1,603	16,069	2016-07-12
2011-09-12	79,090	Adecuación Sec. Salud	Colombia	4660084350	+3.3	43,500		15,818	2,743	27,682	2016-09-12
2011-09-06	500,000	Villa Deportiva Amazónica	Colombia	460084332	+3.30	275,000		100,000	17,361	175,000	2016-09-06
2011-09-21	80,650	Mobiliario paradero Buses	Colombia	4660084367	+3.30	44,358		16,130	2,809	28,228	2016-09-21
2010-11-30	1,252,500	Vivienda Urb la Gloria	Colombia	4660083896	+3.6	501,000		250,500	29,747	250,500	2015-10-27
2001-11-11	353,000	Vivienda Urb la Gloria	Colombia	844455	+3.3	211,800		70,600	13,396	141,200	2016-11-11
	20,055,070	TOTAL				14,862,516	0	1,922,791	1,622,191	14,216,583	

Fuente: Informes Deuda pública del Municipio.

La Deuda pública del Municipio de Florencia con corte a 31 de diciembre de 2014 asciende a \$14.216. millones, que corresponden a veintiséis (26) créditos, de los cuales veinticinco (25) son con entidades bancarias por \$2.780.9 millones y uno con la empresa financiera denominada ALIANZA FIDUCIARIA S.A, por valor de \$11.435,6 millones, del cual no se ha iniciado el pago de capital.

Es de aclarar que el municipio incrementó el saldo de éste crédito en la suma de \$1.276,8 millones, lo cual corresponde a Ajuste al capital por nuevas condiciones financieras del crédito en razón a que el contrato de crédito suscrito entre la Alcaldía y el Fideicomiso Grupo Financiero de Infraestructura 2008-I fue cedido el 13-08-2014 al Fideicomiso Findeter Créditos ET y se dieron nuevas condiciones: plazo 14 años con dos (2) de gracia, tasa de interés IPC+11%E.A. Amortización capital cuota fija con periodicidad trimestre vencido

Durante la vigencia 2014 se amortizó a capital el valor de \$1.922,7 millones y se pago por concepto de intereses \$1.622,1 millones, de los cuales \$1.114,4 millones corresponden al crédito de Alianza Fiduciaria contraído en el año 2010.

El endeudamiento del municipio de Florencia tiene los siguientes vencimientos anuales:

Año de Vencimiento	Cantidad Créditos	Valor (Cifra en miles de pesos)
2015	5	678.595

2016	20	2.102.323
2019	1	10.158.807

Lo anterior indica que en el próximo periodo de gobierno los ingresos de la entidad están más comprometidos con el pago del servicio de la deuda por cuanto se deberá pagar el capital del crédito contraído con Alianza Fiduciaria.

MUNICIPIO DE EL DONCELLO
INFORME DEUDA PÚBLICA
PERIODO 2013

Cifras en miles de pesos

FECHA	VALOR	DESTINO	ACREEDOR	No. OBLIGACION	TASA DE INTERES	SALDO CAPITAL A 01-01-14	DESEMBOLSO	AMORTIZ. ANUAL	INTERESES	SALDO CAPITAL A 31/12/2014	VCMT0
27/12/2012	1,500,000	Compra de maquinaria amarilla: Una motoniveladora, una retroexcavadora, un buldozer y dos volquetas.	Banco de Colombia	4660085359	6.94 %	1,250,000		187,500	60,602	1,062,500	2018-12-27
TOTAL	1,500,000					1,250,000	-	187,500	60,602	1,062,500	

Fuente: Informes Deuda pública del Municipio.

Nota: Teniendo en cuenta que la tasa de interés es variable, en este informe se refleja la reportada por el municipio en informe de deuda del tercer trimestre de 2014.

El saldo de la deuda del municipio asciende a \$1.062.5 millones, en la vigencia se efectuó el servicio de la deuda conforme a los vencimientos pactados, por \$248,1 millones, de los cuales \$187,5 millones corresponden a la amortización y \$60,6 millones a intereses.

El servicio de la deuda se garantiza con las rentas del Sistema General de Participaciones Propósito General Otros Sectores Libre Inversión.

MUNICIPIO DE EL PAUJIL
INFORME DEUDA PÚBLICA
PERIODO 2014

Cifras en miles de pesos

FECHA	VALOR	DESTINO	ACREEDOR	No. OBLIGACION	TASA DE INTERES	SALDO CAPITAL A 01-01-14	DESEM BOLSO	AMORTIZ. ANUAL	INTERE SES	SALDO CAPITAL A 31/12/2014	FECHA VCMIENTO
2007-04-25	250,000	ALCANTARILLADO	BANCO AGRARIO	19956	10.5	46,875		31,250	1,412	15,625	2015-04-25
2007-04-25	250,000	ALCANTARILLADO	BANCO AGRARIO	20634	10.5	46,875		31,250	1,730	15,625	2015-05-30
TOTAL	500,000					93,750	-	62,500	3,142	31,250	

Fuente: Informes Deuda pública del Municipio.

Nota: Teniendo en cuenta que la tasa de interés es variable, en este informe se refleja la reportada por el municipio en informe de deuda del último trimestre de 2014

El municipio de El Paujil registra obligaciones financieras por valor de \$500 millones de pesos, adquiridas en el año 2007 para construcción de alcantarillado, con vencimiento final en el año 2015, de los cuales al iniciar la vigencia el saldo es de \$93.7 millones. En la vigencia evaluada se cumplió con el servicio de la deuda, cancelando \$62.5 millones por concepto de amortización y \$3.1 millones por intereses, para un saldo total de deuda a 31 de diciembre de 2014 de \$31.2 millones.

Las obligaciones se contrajeron con cargo a los recursos del Sistema General de Participaciones Agua Potable y Saneamiento Básico.

De acuerdo a las proyecciones del marco fiscal de mediano plazo referente a la capacidad de pago, el municipio de El Paujil cumple los indicadores de Solvencia y Sostenibilidad de la deuda regulados para el manejo de deuda pública en la Ley 358 de 2007.

MUNICIPIO DE VALPARAISO
INFORME DEUDA PÚBLICA
PERIODO 2014

Cifras en miles de pesos

FECHA	VALOR	DESTINO	ACREEDOR	No. OBLIGACION	TASA DE INTERES	SALDO CAPITAL A 01-01-14	DESEM BOLSO	AMORTIZA C. ANUAL	INTERE SES	SALDO CAPITAL A 31/12/2014	FECHA VENCIMIENTO
2010-06-04	125,000	Retroescavadora	Banco Agrario	725075800032769	10,5	37,500		27,726	2,739	9,774	2015-06-04
2010-09-08	125,000	Retroescavadora	Banco Agrario	725075800033819	10,4	39,474		28,431	2,128	11,043	2015-06-04
2011-03-29	1,000,000	Inversión	Banco BBVA	36437	8,3	750,000		121,185	50,836	628,815	2021-04-05
2013-11-29	1,300,000	Compra maquinaria amarilla	Banco Pichincha	540611	8,3	1,276,072		270,291	66,107	1,005,781	2018-12-12
TOTAL	1,250,000					2,103,046		447,633	121,810	1,655,413	

Fuente: Informes Deuda pública del Municipio.

Nota: Teniendo en cuenta que la tasa de interés es variable, en este informe se refleja la reportada por el municipio en informe de deuda del último trimestre de 2014.

El saldo de la deuda del municipio al 1 de enero era de \$2.103 millones, en la vigencia se efectuó el servicio de la deuda conforme a los vencimientos pactados, por \$569,4 millones, de los cuales \$447,6 millones corresponden a la amortización y \$121,8 millones a intereses, por tanto el saldo a 31 de diciembre asciende a \$1.655,4 millones

De acuerdo a las proyecciones del marco fiscal de mediano plazo actualizado a 2014, referente a la capacidad de pago, el municipio de Valparaíso cumple los indicadores de Solvencia y Sostenibilidad para el año 2015, regulados para el manejo de deuda pública en la Ley 358 de 2007, incluyendo todos los créditos aprobados.

MUNICIPIO DE SOLITA
INFORME DEUDA PÚBLICA
PERIODO 2014

Cifras en miles de pesos

FECHA	VALOR	DESTINO	ACREEDOR	No. OBLIGACION	TASA DE INTERES	SALDO CAPITAL A 01-01-14	DESEMB OLSO	AMORTIZ. ANUAL	INTERESES	SALDO CAPITAL A 31/12/2014	VCMTO
2011-03-28	448,590	Compra Maquinaria	Banco de Occidente	180070921	8,67	226,133		96,310	22,358	129,823	2016-02-28
TOTAL	448,590					226,133	-	96,310	22,358	129,823	

Fuente: Informes Deuda pública del Municipio.

Nota: Teniendo en cuenta que la tasa de interés es variable, en este informe se refleja la reportada por el municipio en informe de deuda del mes de diciembre de 2014.

El endeudamiento del municipio de Solita asciende a \$129,8 millones, el cual corresponde a un crédito de leasing adquirido con el Banco de Occidente, con vencimiento en febrero del año 2016, durante la vigencia 2014 se efectuó el servicio de la deuda por \$118,6 millones, de los cuales \$96,3 millones de destinaron a la amortización del capital y \$22,3 millones por pago de intereses.

De acuerdo a las proyecciones del Marco Fiscal de Mediano Plazo, el municipio de Solita está dentro de los indicadores señalados por la Ley 358 de 2007 para el manejo de la deuda.

MUNICIPIO DE LA MONTAÑA
INFORME DEUDA PÚBLICA
PERIODO 2014

Cifras en miles de pesos

FECHA	VALOR	DESTINO	ACREEDOR	No. OBLIGACION	TASA DE INTERES	SALDO CAPITAL A 01-01-14	DESEMB	AMORTIZ. ANUAL	INTERE SES	SALDO CAPITAL A 31/12/2014	VCMIENTO
-------	-------	---------	----------	----------------	-----------------	--------------------------	--------	----------------	------------	----------------------------	----------

2010-12-16	320,000	CONSTRUCCION DE 61 VIVIENDAS ETAPA I DEL PROYECTO - UNION PENEYA.	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	725075400021640	9.09	128,000	64,000	8,855	64,000	2015-12-15
2010-12-16	480,000	CONSTRUCCION DE 61 VIVIENDAS DE LA ETAPA I DEL PROYECTO DE LA UNION PENEYA	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	725075400023250	9.09	213,333	106,667	15,328	106,666	2015-12-16
TOTAL	800,000					341,333	-	170,667	24,183	170,666

Fuente: Informes Deuda pública del Municipio.

Nota: Teniendo en cuenta que la tasa de interés es variable, en este informe se refleja la reportada por el municipio en informe de deuda del último trimestre de 2014

En el periodo rendido la entidad efectuó el servicio de la deuda en los plazos pactados, ascendió a \$194,8 millones, de los cuales \$170,6 millones representan la amortización a capital y \$24.1 millones por pago de intereses, los cuales tienen como fuente de financiación el Sistema General de Participaciones.

De acuerdo a las proyecciones del marco fiscal de mediano plazo actualizado a 2014, referente a la capacidad de pago, el municipio de La Montañita cumple los indicadores de Solvencia y Sostenibilidad regulados para el manejo de deuda pública en la Ley 358 de 2007.

Para el año 2015 se estableció una meta de superávit primario que garantiza el cumplimiento con la obligación de la deuda pública y el cabal avance del plan de desarrollo.

MUNICIPIO DE MILAN
INFORME DEUDA PÚBLICA
PERIODO 2014

Cifras en miles de pesos

FECHA	VALOR	DESTINO	ACREEDOR	No. OBLIGACION	TASA DE INTERESES	SALDO CAPITAL A 01-01-14	DESEM BOLSO	AMORTIZ. ANUAL	INTERESES	SALDO CAPITAL A 31/12/2014	VCMT0
2011-05-13	380,000	ELECTRIFICACION	BANCO COLOMBIA	4660084176	9.54	271,931		54,286	18,697	217,645	2018-05-13
2011-07-14	217,935	PAVIMENTACION AVENIDA SAN ANOTNIO DE GETUCHA	BANCO COLOMBIA	4660084328	9.54	155,566		31,222	12,533	124,344	2018-07-14
2011-08-26	380,000	ELECTRIFICACION	BANCO COLOMBIA	4660084321	8.95	292,116		62,107	23,221	230,009	2018-08-26
2011-08-26	403,000	CONSTRUCCION CASA DE LA CULTURA	BANCO COLOMBIA	4660084322	8.95	302,378		57,571	19,981	244,807	2018-08-26
2011-12-26	219,000	PAVIMENTACION AVENIDA SAN ANOTNIO DE GETUCHA	BANCO COLOMBIA	4660084360	8.95	179,893		23,464	10,020	156,429	2018-12-26
TOTAL	1,599,935					1,201,883	-	228,650	84,452	973,233	

Fuente: Informes Deuda pública del Municipio.

Nota: Teniendo en cuenta que la tasa de interés es variable, en este informe se refleja la reportada por el municipio en informe de deuda del último trimestre de 2014.

El saldo de la deuda del municipio de Milán es de \$973.2 millones, con vencimiento en el año 2018, durante la vigencia se efectuó el servicio de la deuda en los plazos establecidos en los contratos, el cual ascendió a \$313,1 millones, de los cuales \$228,6 millones corresponden a la amortización de capital y \$84,4 millones a gastos financieros por pago de intereses.

De acuerdo a las proyecciones del marco fiscal de mediano plazo actualizado a 2014, referente a la capacidad de pago, el municipio de Milán cumple los indicadores de Solvencia y Sostenibilidad regulados para el manejo de deuda pública en la Ley 358 de 2007.

MUNICIPIO DE CURILLO
INFORME DEUDA PÚBLICA
PERIODO 2014

Cifras en miles de pesos

FECHA	VALOR	DESTINO	ACREEDOR	No. OBLIGACION	TASA DE INTERES	SALDO CAPITAL A 01-01-14	DESEMBOLSO	AMORTIZ. ANUAL	INTERESES	SALDO CAPITAL A 31/12/2014	VCMTO
27/12/2012	1,500,000	Compra de maquinaria amarilla: Una motoniveladora, una retroexcavadora, un buldozer y dos volquetas.	Banco de Colombia	4660085359	6.94%	1,250,000		187,500	60,602	1,062,500	2018-12-27
TOTAL	1,500,000					1,250,000	-	187,500	60,602	1,062,500	

Fuente: Informes Deuda pública del Municipio.

Nota: Teniendo en cuenta que la tasa de interés es variable, en este informe se refleja la reportada por el municipio en informe de deuda del último trimestre de 2014.

El saldo de la deuda asciende a \$1.062.5 millones, durante la vigencia 2014 se efectuó cancelaron las cuotas conforme a los términos pactados, se destinaron con este propósito \$248,1 millones, de los cuales \$187,5 millones corresponden a la amortización de capital y por pago de intereses la suma de \$60,6 millones.

De acuerdo a las proyecciones del marco fiscal de mediano plazo actualizado a 2014, referente a la capacidad de pago, el municipio de Curillo cumple los indicadores de Solvencia y Sostenibilidad regulados para el manejo de deuda pública en la Ley 358 de 2007.

MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL FRAGUA
INFORME DEUDA PÚBLICA
PERIODO 2014

Cifras en miles de pesos

FECHA	VALOR	DESTINO	ACREEDOR	No. OBLIGACION	TASA DE INTERES	SALDO CAPITAL A 01-01-14	DESEMBOLSO	AMORTIZ. ANUAL	INTERESES	SALDO CAPITAL A 31/12/2014	VCMTO
03/10/2012	1,100,000	Compra de maquinaria, motoniveladora, retroexcavadora, volquetas.	Banco Agrario de Colombia	611515087	DTF + 3.5 %	733,330		684,131	54,138	49,199	2018-12-27
TOTAL	1,100,000					733,330	-	684,131	54,138	49,199	

Fuente: Informes Deuda pública del Municipio.

Nota: Teniendo en cuenta que la tasa de interés es variable, en este informe se refleja la reportada por el municipio en informe de deuda del último trimestre de 2014.

El municipio de San José del Fragua a 31 de diciembre de 2014 presenta un saldo de deuda con entidades financieras por valor de \$49,1 millones. Durante la vigencia fiscal efectuó el servicio de la deuda, el cual ascendió a \$738,2 millones, destinando a pago de capital \$684,1 millones y por concepto de intereses corrientes se apropiaron y cancelaron \$54,1 millones.

Es relevante la amortización debido a que el municipio efectuó un prepago de deuda en razón a la imposibilidad de llevar a cabo la inversión para el cual se autorizó el endeudamiento, por valor de \$300 millones para reubicación, construcción y dotación de la planta de beneficio animal.

La garantía del crédito corresponde a recursos provenientes del Sistema General de Participaciones Propósito General otros Sectores.

El municipio solicitó el registro de la deuda en este órgano de control, por lo cual se expidió una vez

De acuerdo a las proyecciones del marco fiscal de mediano plazo actualizado a 2014, referente a la capacidad de pago, el municipio de San José del Fragua cumple los indicadores de Solvencia y Sostenibilidad regulados para el manejo de deuda pública en la Ley 358 de 2007.



CAPÍTULO V. EVALUACIÓN PLANES DE DESARROLLO



5.1 MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO

MUNICIPIO DE ALBANIA

El municipio de Albania para la vigencia 2014 tuvo una ejecución presupuestal de \$7.584.952.464 frente a los \$3.841.388.355 programados en el plan de desarrollo. Este presupuesto, estuvo distribuido de la siguiente manera: 77,8% destinados a inversión social (\$5.900.686.778), gasto de funcionamiento 11,1% (\$844.001.350) y 11% (\$840.264.336) que corresponden a Sistema General de Regalías.

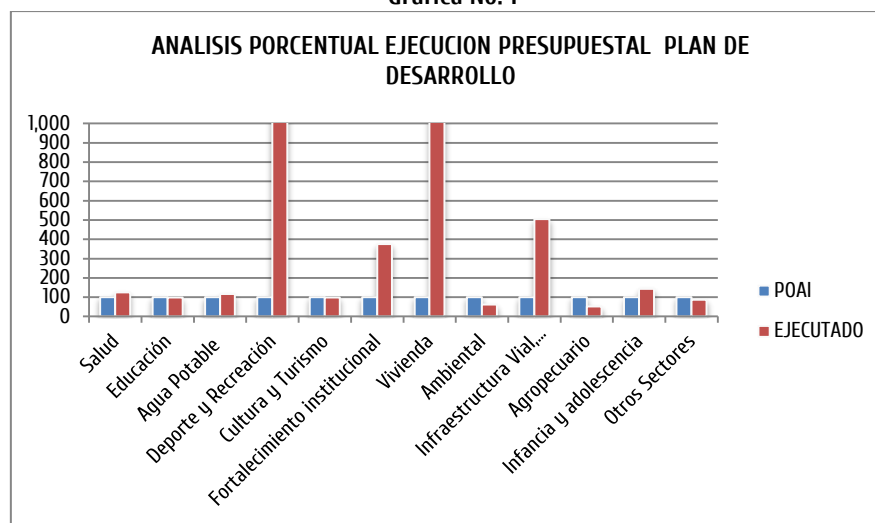
En la siguiente tabla se puede observar el comportamiento de la inversión programada respecto a la ejecutada, destacándose una mayor ejecución en los sectores Deporte y Recreación, Vivienda e Infraestructura Vial, eléctrica y Telecomunicaciones.

Algunos sectores como Agropecuario, ambiental y otros sectores, se encuentran en una situación crítica dado que la ejecución está por debajo de los rangos mínimos establecidos como adecuados¹.

Tabla No 1. Ejecución Presupuestal Municipio De Albania

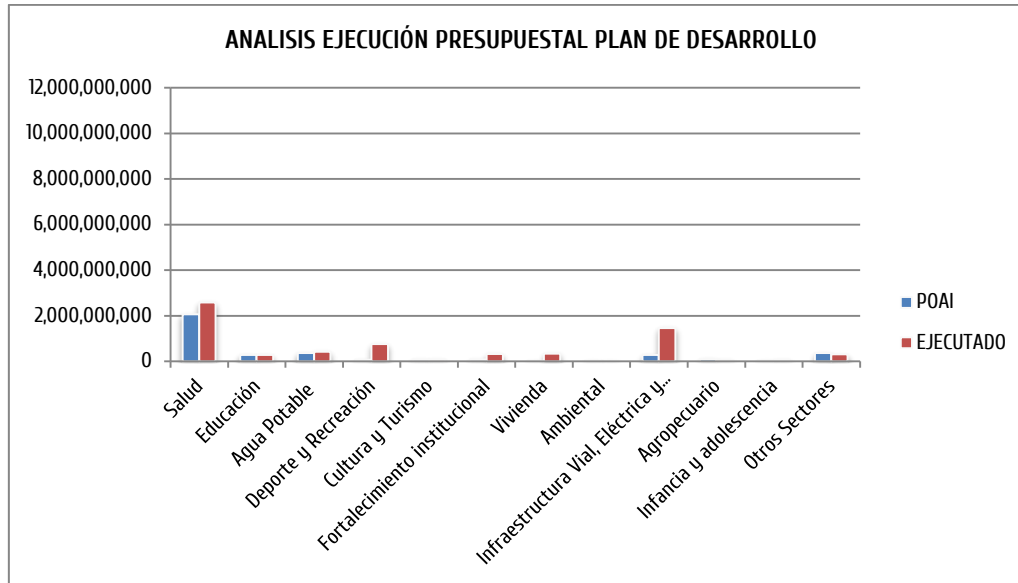
ALBANIA	PLAN DE INVERSION PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	2,061,500,000	100	2,582,629,801	125.3	-521,129,801
Educación	288,000,000	100	282,314,316	98.0	5,685,684
Agua Potable	369,376,355	100	430,768,971	116.6	-61,392,616
Deporte y Recreación	69,600,000	100	756,247,894	1,086.6	-686,647,894
Cultura y Turismo	87,300,000	100	86,834,350	99.5	465,650
Fortalecimiento institucional	86,472,000	100	324,311,799	375.0	-237,839,799
Vivienda	30,000,000	100	346,094,470	1,153.6	-316,094,470
Ambiental	37,000,000	100	22,903,000	61.9	14,097,000
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	290,000,000	100	1,465,055,555	505.2	-1,175,055,555
Agropecuario	109,000,000	100	56,549,600	51.9	52,450,400
Infancia y adolescencia	49,500,000	100	71,296,460	144.0	-21,796,460
Otros Sectores	363,640,000	100	315,944,898	86.9	47,695,102
TOTAL	3,841,388,355	100	6,740,951,114	175.5	-2,899,562,759

Gráfica No. 1



¹ Para fines específicos del análisis se tuvo en cuenta el siguiente criterio: Significativo mayor al 120%; ADECUADO ejecución entre 70% y 120%, DEFICIENTE ejecución menor al 70%.

Gráfica No. 2



Con el fin de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se realizará un análisis por cada uno de los sectores:

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Vivienda

Para la vigencia 2014 el municipio programó una inversión de \$30.000.000, ejecutándose \$346.094.470, los cuales representan un 1153,6% de lo programado. Este resultado es explicado principalmente, por un aporte de \$ 254.246.400 para cofinanciar una "Interventoría de Saneamiento de Propiedades Inmuebles en el área Urbana y Centros Poblados", realizado en 15 municipios de Caquetá y Putumayo, con ingresos del SGR, y \$81.848.070 en programas de mejoramiento de vivienda, con recursos de capital y SGP.

Según el DANE² (2005), el municipio tiene un déficit de vivienda de 59,6% que no fue tenido en cuenta para la ejecución del presupuesto disponible, pues como se pudo evidenciar, la administración no destinó recursos que faciliten la adquisición de vivienda de los Albaneses.

Sector Deporte y Recreación

Se programó una inversión de \$69.600.000, ejecutándose \$756.247.894, equivalentes al 1086,6% frente a lo programado. Este comportamiento se debe en gran medida a la gestión de recursos nacionales por medio de FONADE (Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo) para el proyecto de "POLIDEPORTIVO CUBIERTO DE ALBANIA".

Se destaca que durante los dos últimos años este sector ha sido uno de los más significativos (para el año 2013 tuvo una ejecución de \$460.326.273). Sin embargo, de acuerdo al plan de desarrollo, no se especifica como sector importante de la administración. Por lo tanto, se puede apreciar que no hay planeación de calidad.

Sector Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones

El municipio programó \$290.000.000, ejecutándose \$1.465.055.555 para la vigencia 2014, que refleja una ejecución equivalente a 505,2% de lo establecido en el POAI. El alto grado de ejecución es explicado por recursos del Instituto Nacional de Vías (INVIAS) para el mantenimiento de vías terciarias por valor de \$630.000.000. De igual forma, se

² El Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE), es la entidad responsable de la planeación, levantamiento, procesamiento, análisis y difusión de las estadísticas oficiales de Colombia.

ejecutaron recursos del cierre de la vigencia, es decir recursos de balance en obras de electrificación y mantenimiento de infraestructura vial por valor de \$387.173.702.

Sector Salud

El rubro correspondiente para este sector según el POAI fue \$2.061.500.000 y tuvo una ejecución presupuestal de \$2.582.629.801 que representa 125,3% del grado de ejecución del valor programado. Este comportamiento se explica por mayores recursos para el programa nacional **régimen subsidiado** y recursos de Fondo de Seguridad y Garantía en Salud (FOSYGA), dirigidos a aumentar la cobertura y la calidad del servicio para los habitantes del municipio.

SECTORES CON ADECUADA PROYECCIÓN

En este nivel de ejecución encontramos los sectores de Educación, cultura y turismo y otros sectores. En el sector de **Educación** se programó una inversión de \$288.000.000 y según la ejecución presupuestal, la inversión realizada fue de \$282.314.316, es decir 98% de cumplimiento del POAI. Se puede observar que el incumplimiento del valor programado, se debe a una falta de ejecución del presupuesto.

Para el sector de **cultura y turismo** se programó una inversión de \$87.300.000 y se ejecutaron \$86.834.350 que equivalen a 99,5% explicados principalmente en actividades de fomento de expresiones artísticas y culturales. Por último, **otros sectores** presentaron una programación de \$363.640.000 y se ejecutaron \$315.944.898 que corresponden a 86,9% de lo programado.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

Sector Agropecuario

En el sector agropecuario el municipio programó inversiones de \$109.000.000, ejecutándose \$56.549.600, equivalentes a un grado de ejecución del 51,9%. El bajo grado de ejecución corresponde a ingresos del SGP que **no fueron ejecutados**. Además, muchos de los recursos asignados fueron trasladados dando prioridad a otros sectores.

Se observa que durante las dos vigencias anteriores, el sector, ha sido rezagado por la administración del municipio. Situación contradictoria, teniendo en cuenta que según el plan de desarrollo, el municipio se proyecta como una zona de desarrollo agropecuario; más aún, que disponía de recursos presupuestales.

Por lo anterior, se considera que no hay calidad en la planeación.

Sector Ambiental

El municipio programó en su POAI una inversión de \$37.000.000 para este sector. La ejecución presupuestal fue de \$22.903.000 con un porcentaje de 61,9% de cumplimiento al valor programado. Este comportamiento se explica por falta de asignación de recursos en el presupuesto, además de no ejecutarse completamente el valor asignado.

Es paradójico que este sector presente un cumplimiento deficiente dado que, de acuerdo al plan de desarrollo es vital realizar una actualización y ajuste del plan de Ordenamiento Territorial, con el fin de esclarecer las áreas protegidas que no son claras ni para la Corporación Autónoma Regional, ni para el municipio como tal.

CONCLUSIÓN

Se concluye que los sectores de Vivienda, Deporte y Recreación, Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones y Salud, presentan un nivel de cumplimiento significativo, sustentado principalmente en una mala programación del POAI. Diez (10) de los doce sectores se encuentran entre una ejecución significativa y adecuada.

Se considera que no existe calidad en la planeación dado que, mientras se encuentran sectores que desbordan el nivel de cumplimiento, hay otros que a pesar de considerarse como estratégicos en el plan de desarrollo, registraron una ejecución deficiente.

Por último, es importante recalcar que el nivel de cumplimiento de ejecución registrado en el sector de vivienda, no contribuye a mitigar el déficit de vivienda de manera significativa.

Del análisis efectuado al Plan de Desarrollo del municipio se pudo determinar que de los doce sectores objeto de estudio, diez (10) se encuentran entre una ejecución significativa y adecuada, lo anterior se sustenta principalmente en una mala programación del POAI.

El comportamiento de la inversión programada respecto a la ejecutada, presenta una mayor ejecución en los sectores Deporte - Recreación, Vivienda, Infraestructura Vial, Eléctrica - Telecomunicaciones, Salud, Infancia - Adolescencia y Fortalecimiento Institucional; igualmente Educación, Cultura - Turismo y Otros presentan una ejecución adecuada; mientras que sectores como Agropecuario (51.9%) y Ambiental (61.9%), se encuentran en una situación crítica dado que la ejecución está por debajo de los rangos mínimos establecidos como adecuados. Es importante resaltar que el nivel de cumplimiento de ejecución registrado en el sector de vivienda, no contribuye a mitigar el déficit de vivienda de manera significativa.

MUNICIPIO DE BELEN DE LOS ANDAQUIES

Belén de los Andaquíes para el año 2014 tuvo una ejecución presupuestal de \$11.969.981.451, los cuales se distribuyeron de la siguiente manera; 88,2%, (\$10.552.268.599) destinados a inversión social y gastos de funcionamiento 11,8% (\$1.417.712.853). El municipio no reporta valor en regalías.

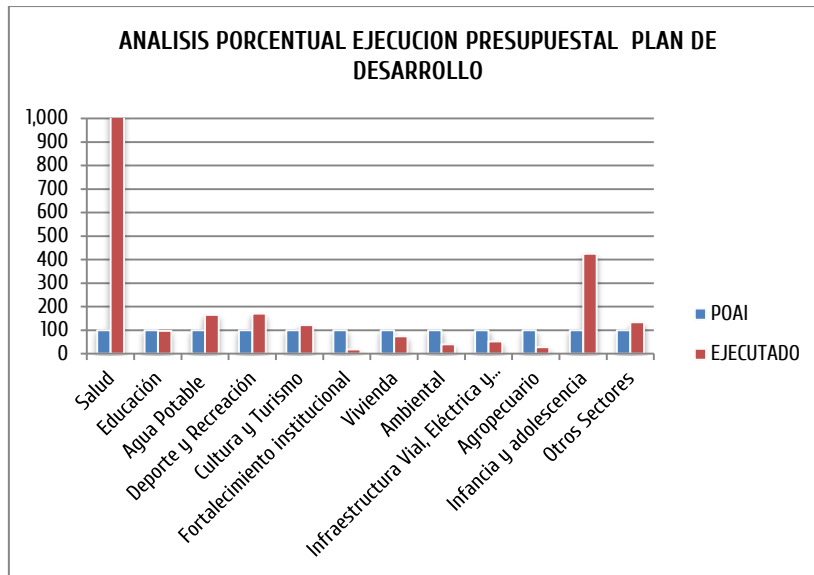
En la tabla No 2 se observa el comportamiento de la inversión programada frente a la ejecutada. Los sectores con mayor ejecución fueron salud, Infancia y adolescencia, agua potable y saneamiento básico, deporte y recreación y cultura y turismo.

Por otro lado, los sectores fortalecimiento institucional, agropecuario, ambiental e infraestructura vial, eléctrica y telecomunicaciones se encuentran en una situación crítica, dado que su ejecución está por debajo de los estándares mínimos considerados como adecuados.

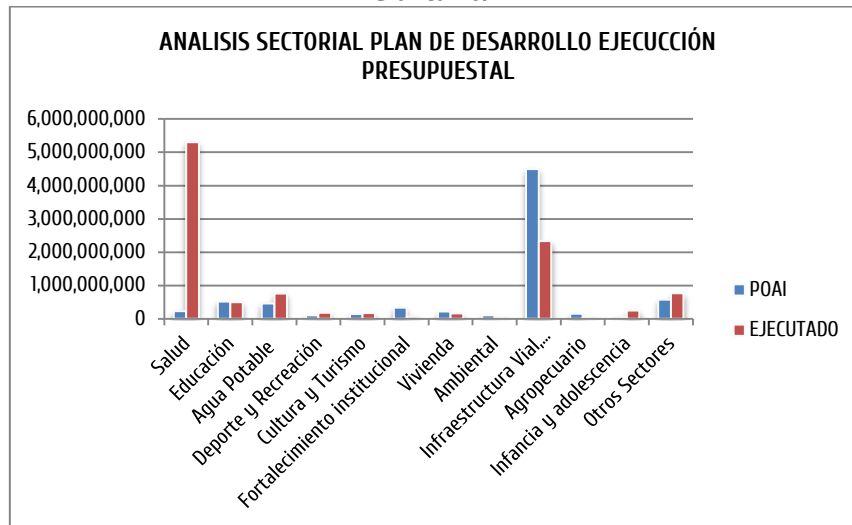
Tabla No 2. Ejecución Presupuestal Municipio Belén de los Andaquíes

BELEN DE LOS ANDAQUIES	PLAN DE INVERSION PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	229,334,000	100	5,299,770,430	2,310.9	-5,070,436,430
Educación	515,000,000	100	499,126,157	96.9	15,873,843
Agua Potable	455,805,000	100	752,615,242	165.1	-296,810,242
Deporte y Recreación	106,500,000	100	182,225,314	171.1	-75,725,314
Cultura y Turismo	141,000,000	100	171,479,966	121.6	-30,479,966
Fortalecimiento institucional	331,133,000	100	62,116,675	18.8	269,016,325
Vivienda	218,000,000	100	162,767,358	74.7	55,232,642
Ambiental	106,000,000	100	42,000,000	39.6	64,000,000
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	4,492,814,000	100	2,330,080,179	51.9	2,162,733,821
Agropecuario	149,500,000	100	42,297,390	28.3	107,202,610
Infancia y adolescencia	57,191,000	100	243,342,780	425.5	-186,151,780
Otros Sectores	570,989,000	100	764,447,108	133.9	-193,458,108
TOTAL	7,373,266,000	100	10,552,268,599	143.1	-3,179,002,599

Gráfica No. 3



Grafica No. 4



Con el fin de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se realizará un análisis por cada uno de los sectores.

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Salud

El sector salud para la vigencia 2014 no solo superó la meta establecida por el POAI sino que además registró un crecimiento de 2210,9%. Su inversión programada fue de \$229.334.000, ejecutándose \$5.299.770.430 para la vigencia 2014. Este resultado es explicado por un mayor ingreso con recursos del FOSYGA que no estuvieron considerados en la formulación del plan y como consecuencia se evidencia una subvaloración en la programación. Por lo tanto, se considera que no hay calidad en la planeación.

Sector Infancia y Adolescencia

El municipio programó una inversión de \$57.191.00, ejecutándose \$243.342.780 equivalentes a 425,5% respecto a lo programado. Este comportamiento se debe principalmente a recursos de vigencias anteriores que no habían sido

ejecutados para la atención de la primera infancia, por valor de **\$232.350.886**. Por lo tanto, se evidencia que no hay calidad en la planeación.

Sin embargo, se destaca la inversión hecha por la administración (a pesar de ser recursos de la anterior vigencia), dado que está comprobado que estimular y desarrollar las capacidades de los niños y niñas, garantiza mayores oportunidades de inclusión en la adultez.

Sector Agua potable y Saneamiento Básico

El municipio programó una inversión de \$455.805.000, ejecutándose \$752.615.242 en alcantarillado y acueducto, que representa 165,1% de lo programado. Este resultado, se explica en la **prioridad** para invertir en este sector dado que se dispuso recursos destinados a otros sectores para fortalecer sistemas de alcantarillado y acueducto, previstos en el plan indicativo del municipio.

Sector Deporte y Recreación

El municipio programó una inversión de \$106.500.000 y se realizó una ejecución de \$182.225.314, que corresponden a 171,1% de lo planeado. Esta situación es explicada principalmente, por recursos que no fueron ejecutados en las vigencias anteriores, es decir **por recursos del balance** por valor de **\$89.759.569**; más no, por una gestión de la administración.

Otros Sectores

Para este grupo de subsectores el municipio programó en el POAI una inversión de \$570.989.000 y se ejecutaron \$764.447.108, los cuales equivalen a 133,9% respecto a lo programado. Este valor corresponde a **recursos propios** destinados en programas de atención al adulto mayor y a grupos vulnerables.

Sector Cultura y Turismo

El sector de cultura y turismo, el municipio programó \$141.000.000, logrando una ejecución de \$171.479.966, los cuales representan 121,6% de lo programado. Este resultado, se sustenta principalmente en recursos no ejecutados de vigencias anteriores por **\$60.363.267** y **\$20.000.000** por esfuerzo de la administración, con recursos de libre destinación para apoyo y fomento de las expresiones artísticas culturales.

SECTORES CON NIVEL ADECUADO DE EJECUCIÓN DEL POAI

En este nivel de ejecución encontramos los sectores de Educación y Vivienda. El sector de Educación programó una inversión de \$515.000.000 ejecutándose \$499.126.157 equivalente al 96,9% respecto a lo programado; para el sector vivienda se programó una inversión de \$218.000.000, ejecutándose \$162.767.358, los cuales equivalen a 74,7% de lo planeado.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

Sector Fortalecimiento Institucional

Este sector fue el más rezagado en el municipio para la vigencia 2014. Se programaron \$331.133.000 en inversiones y se ejecutó \$62.116.675 que equivalen a 18,8% de lo programado. Esta situación es explicada en la **precaria asignación** de recursos para la ejecución de programas de capacitación, evaluación institucional y reorganización administrativa para esta vigencia. Además de evidenciar recursos disponibles trasladados a otros sectores.

Sector Ambiental

Para el sector ambiental se programó una inversión de \$106.000.000 ejecutándose \$42.000.000 que equivalen a 39,6%. Este comportamiento es explicado en la **poca asignación** de recursos en el presupuesto del 2014.

A pesar de ser considerado como el primer municipio verde del país desde el 2013 y de inscribir 9 áreas protegidas a nivel nacional, cada una con su plan de manejo ambiental por un total de \$16.400.000, la administración, de acuerdo al plan indicativo del municipio, no evidencia intereses para generar una inversión suficiente o al menos alcanzar la meta y los objetivos programados para el sector.

Sector Agropecuario

A pesar de la importancia que tiene este sector en la economía del departamento, se programó una inversión de \$149.500.000, ejecutándose \$42.297.390, es decir, se generó un grado de cumplimiento de 28,3% de lo programado. Este comportamiento se puede explicar en la poca asignación de recursos y peor aún, no se ejecutaron la totalidad de los recursos disponibles, generando saldos por apropiación.

Según el plan indicativo el municipio no ejecutó programas silvopastoriles, bancos de semilla, inseminación artificial, fortalecimiento de sistema del mercado campesino, entre otros, que se habían proyectado para esta vigencia.

Sector Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones

El municipio programó una inversión de \$ 4.492.814.000 de los cuales finalmente se ejecutó \$2.330.080.179, es decir, el 51,9% de lo programado. Lo anterior, evidencia falta de gestión de recursos por parte de la administración para financiar proyectos. Además, del total de los recursos disponibles para este sector, \$1.385.271.678 pertenecían a recursos del balance.

CONCLUSIÓN

De los sectores evaluados ocho (8) se encuentran entre un nivel de ejecución adecuado y significativo. Este comportamiento obedece en la mayoría de los casos, a una subvaloración en la programación del POAI explicado por el alto nivel de cumplimiento que registran la mayoría de los sectores. Por ejemplo, el sector Salud e infancia y adolescencia registraron un nivel de ejecución por encima de 400%. Sin embargo, se destaca el comportamiento de los sectores educación y vivienda que manejaron una adecuada programación y ejecución.

Al realizar el análisis al Plan de Desarrollo del municipio se logró determinar que de doce sectores objeto de estudio, ocho se encuentran en un nivel de ejecución significativa y adecuada, con mayor nivel en Salud, Infancia - Adolescencia, Deporte - Recreación, Agua Potable - Saneamiento Básico, Cultura - Turismo y Otros; sectores como Educación y Vivienda presentan una ejecución adecuada. Este comportamiento obedece en la mayoría de los casos a una subvaloración en la programación del POAI.

Sectores como Infraestructura Vial, Eléctrica - Telecomunicaciones (51,9%), Ambiental (39,6%), Agropecuario (28,3%) y Fortalecimiento Institucional (18,8%) se encuentran en una situación crítica, dado que su ejecución está por debajo de los estándares mínimos considerados como adecuados.

MUNICIPIO DE CARTAGENA DEL CHAIRA

Para la vigencia 2014 el municipio tuvo una ejecución presupuestal de \$63.017.692.811, los cuales estuvieron distribuidos de la siguiente manera: 3,4% en gastos de funcionamiento (\$2.189.659.511), Sistema General de Regalías el 45,8% (28.833.228.449) y un 50,8% (\$31.994.804.851) de inversión social.

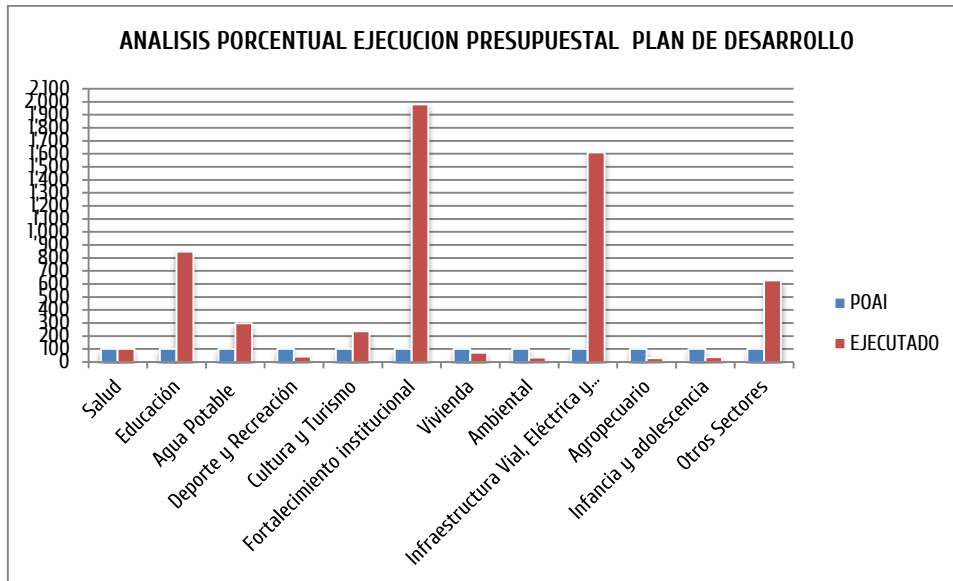
En la tabla No 3 se puede observar el comportamiento de la inversión programada frente a la ejecutada. Se destaca una mayor ejecución en los sectores de fortalecimiento institucional, Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones, Educación, Otros sectores y Agua Potable.

Por otro lado, se encuentran sectores con una ejecución deficiente, como sector Agropecuario, sector Ambiental, sector Infancia y Adolescencia y sector Deporte y Recreación.

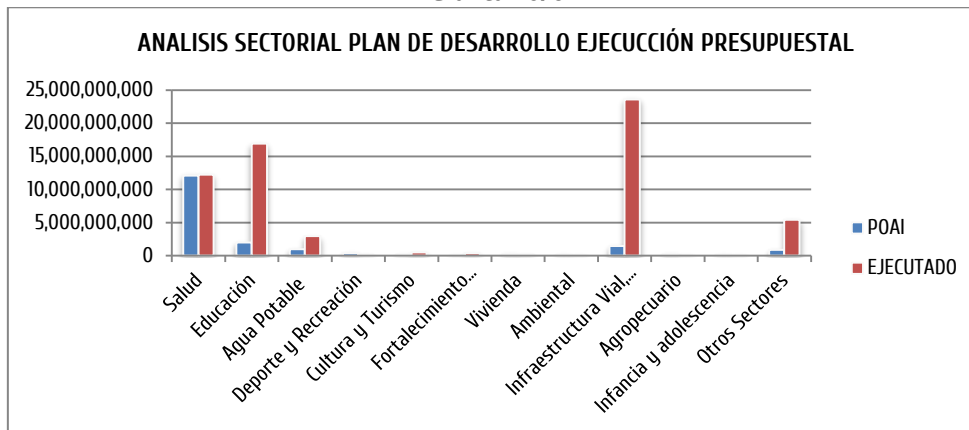
Tabla No 3. Ejecuciones Presupuestales Cartagena del Chaira

CARTAGENA DEL CHAIRA	PLAN DE INVERSION PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	12,104,600,000	100	12,243,192,012	101.1	-138,592,012
Educación	1,994,000,000	100	16,919,396,639	848.5	-14,925,396,639
Agua Potable	984,000,000	100	2,933,883,530	298.2	-1,949,883,530
Deporte y Recreación	406,000,000	100	168,768,762	41.6	237,231,238
Cultura y Turismo	210,000,000	100	495,654,308	236.0	-285,654,308
Fortalecimiento institucional	20,000,000	100	395,975,750	1,979.9	-375,975,750
Vivienda	250,000,000	100	179,934,300	72.0	70,065,700
Ambiental	93,000,000	100	32,915,289	35.4	60,084,711
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	1,465,000,000	100	23,592,845,113	1,610.4	-22,127,845,113
Agropecuario	245,000,000	100	74,229,994	30.3	170,770,006
Infancia y adolescencia	119,000,000	100	45,548,315	38.3	73,451,685
Otros Sectores	863,500,000	100	5,421,831,288	627.9	-4,558,331,288
TOTAL	18,754,100,000	100	62,504,175,300	333.3	-43,750,075,300

Gráfica No. 5



Gráfica No. 6



Con el propósito de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución en el Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se realizará un análisis por cada uno de los sectores.

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Fortalecimiento Institucional

El sector fortalecimiento institucional fue el más significativo de la vigencia 2014. De acuerdo al POAI se programó una inversión de \$20.000.000, ejecutándose \$395.975.750 que equivalen a 1,979.9% de cumplimiento. Este comportamiento se explica por recursos disponibles de **vigencias anteriores** por valor de **\$61.021.984** y **\$226.756.597** de recursos de **libre destinación**, para financiar programas de capacitación de asistencia técnica, estratificación socioeconómica. Por lo tanto, se considera que no hay calidad en la planeación.

Sector Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones

En este sector se programaron inversiones de \$1.465.000.000 y la ejecución presupuestal ascendió a \$23.592.845.113 que equivale a 1610.4% de lo programado. Este resultado se explica primero, por una **subvaloración** en la programación de la inversión y segundo, por proyectos financiados por medio del Sistema General de Regalías por un valor de \$15.955.842.385. Motivo por el cual, la administración del municipio no programó esta cantidad de ingresos en el plan. Por lo anterior, se considera que no hay calidad en la planeación.

Otros sectores

El municipio programó en su POAI inversiones por \$863.500.000 ejecutándose \$5.421.831.288, es decir, un grado de ejecución equivalente a 627.9% respecto a lo programado. Los principales subsectores que se beneficiaron, fueron grupos vulnerables (por programas como atención a víctimas, adulto mayor), y el sector justicia.

Sector Educación y Alimentación Escolar

El municipio programó una inversión por \$1.994.000.000 ejecutándose \$16.919.396.639 equivalentes a 848.5% de lo programado. Este comportamiento es explicado principalmente a recursos gestionados por FONPET (Fondo Nacional de Pensiones de Entidades Territoriales), para la "Construcción, adecuación y mantenimiento de infraestructura educativa, e ingresos recibidos del SGR para la ampliación de zonas educativas entre Cartagena del Chaira y Paujil.

Sin embargo, se observa una baja calidad en la formulación del POAI por una subvaloración en la programación de la inversión.

Sector Agua potable y Saneamiento Básico

Para el sector de agua potable se programó \$984.000.000 y se ejecutó \$2.933.883.530, es decir el 298.3% de lo programado. Lo anterior se explica, principalmente, por **recursos del cierre de la vigencia anterior** provenientes del desahorro FONPET, para financiar proyectos en el servicio de alcantarillado y construcción de nuevos sistemas de disposición final por valor de \$1.245.343.278. Por lo tanto, se observa una baja calidad de planeación.

SECTORES CON NIVEL ADECUADO DE EJECUCIÓN DEL POAI

En este nivel de ejecución encontramos los sectores de salud y vivienda. Para el sector salud se programó una inversión de \$12.104.600.000 y la ejecución correspondió a \$12.243.192.012, equivalente a 101.1% frente a lo programado; para el sector Vivienda se programó una inversión de \$250.000.000, ejecutándose \$179.934.300 equivalente a 72% de lo planeado.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

Sector Agropecuario

La inversión programada en el POAI fue de \$245.000.000, y se ejecutó \$74.229.994, equivalentes a un 30,3% de lo programado. El bajo grado de inversión para este sector es explicado en la **falta de ejecución de presupuesto**, es decir a recursos que quedaron sin ejecutarse. No se ejecutó completamente el presupuesto de los programas; "promoción de alianzas u otras formas de asociaciones de productores y proyectos productivos en el marco del plan agropecuario". Durante el 2013 y 2014 este sector no ha cumplido con el mínimo de meta proyectada en el POAI. Por lo tanto, no hay calidad en la planeación.

Sector Ambiental

El municipio programó una inversión de \$93.000.000, ejecutándose \$32.915.289 equivalentes al 35,4% de la inversión proyectada. Esta baja ejecución se explica por una **baja asignación** de presupuesto para la vigencia en cuestión. Además de una ausencia de compromiso por parte de la administración con el sector.

Sector Infancia y adolescencia

El municipio programó inversiones de \$119.000.000 de los cuales se ejecutó, \$45.548.315, es decir 38,3% de lo programado. Esta baja ejecución es explicada por **transferencias de presupuesto** del programa de "Protección Integral de la niñez y la Adolescencia" a otros sectores. Además no se ejecutaron saldos disponibles, generando recursos del balance para la vigencia 2015.

A pesar de la importancia de este sector para disminuir los índices de violencia y pobreza, se presenta una contradicción con otros sectores que sobrepasan el 100% de cumplimiento, teniendo la posibilidad de generar un equilibrio en la ejecución del presupuesto disponible. No hay calidad en la planeación.

CONCLUSIÓN

En el municipio de Cartagena del Chaira ocho (8) de los doce (12) sectores registran un nivel de cumplimiento entre adecuado y significativo. Se destaca el comportamiento que tuvo el sector de infraestructura vial, eléctrica y telecomunicaciones en esta vigencia, pero se recomienda que se dé cumplimiento a lo planeado en sectores críticos como vivienda, agropecuario e infancia y adolescencia que son fundamentales para mejorar la calidad de vida de los habitantes y que, de acuerdo al plan de desarrollo del municipio, son sectores estratégicos para el desarrollo local. Pues, de acuerdo al censo del DANE (2005) cerca de 51,57% de la población total de Cartagena del Chaira tienen Necesidades Básicas Insatisfechas (NBI); de ahí, que sea menester ejecutar lo establecido en el plan de desarrollo. Más aún, que quedaron saldos disponibles de apropiación presupuestal.

En el análisis adelantado al Plan de Desarrollo del municipio se determinó que ocho de los doce sectores objeto de estudio registran un nivel de cumplimiento entre significativo y adecuado, siendo las de mayor ejecución: Fortalecimiento Institucional, Infraestructura Vial, Eléctrica – Telecomunicaciones, Educación – Alimentación Escolar, Agua Potable – Saneamiento Básico, Cultura – Turismo y Otros; mientras sectores como Salud y Vivienda presentan una ejecución adecuada.

Por otro lado, se encuentran sectores con una ejecución deficiente, como Deporte – Recreación (41,6%), Infancia – Adolescencia (38,3%), Ambiental (35,4%) y Agropecuaria (30,3%).

MUNICIPIO DE CURILLO

El municipio de Currillo para la vigencia 2014 registró una ejecución presupuestal de \$11.922.226.606 los cuales estuvieron distribuidos de la siguiente manera: 10,26% en gastos de funcionamiento (\$1.223.251.353), 2,75% (\$327.476.401) en servicio a la deuda, 2,62% (\$312.717.876) de Sistema General de Regalías y 84,37% (\$10.058.780.976) de inversión social.

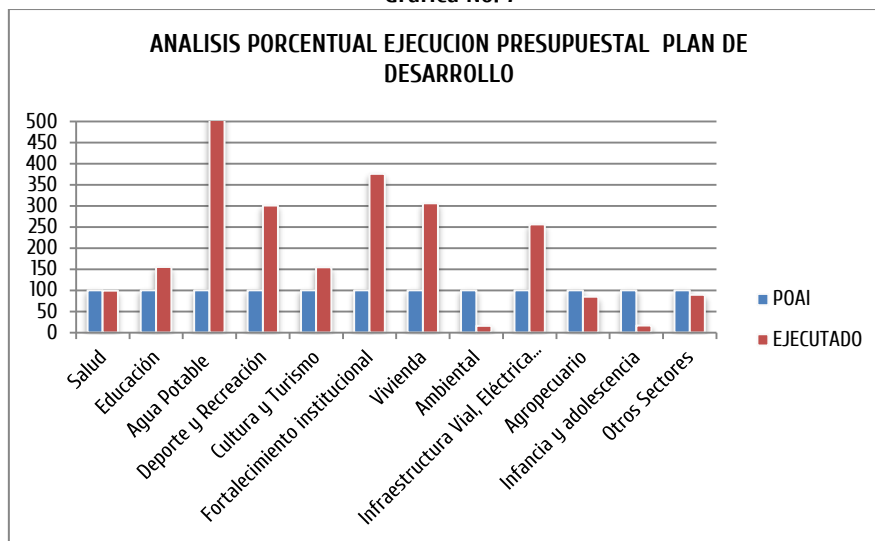
En la tabla No 4 se puede observar el comportamiento de la inversión programada frente a la ejecutada. Se destaca una mayor ejecución en el sector Agua Potable, sector fortalecimiento institucional, sector Vivienda, sector Deporte y Recreación, sector Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones, sector Educación y Alimentación Escolar y sector cultura y turismo.

Por otro lado, los sectores Ambiental e Infancia y Adolescencia, registran un porcentaje de ejecución deficiente, incluso por debajo del 50% de la meta.

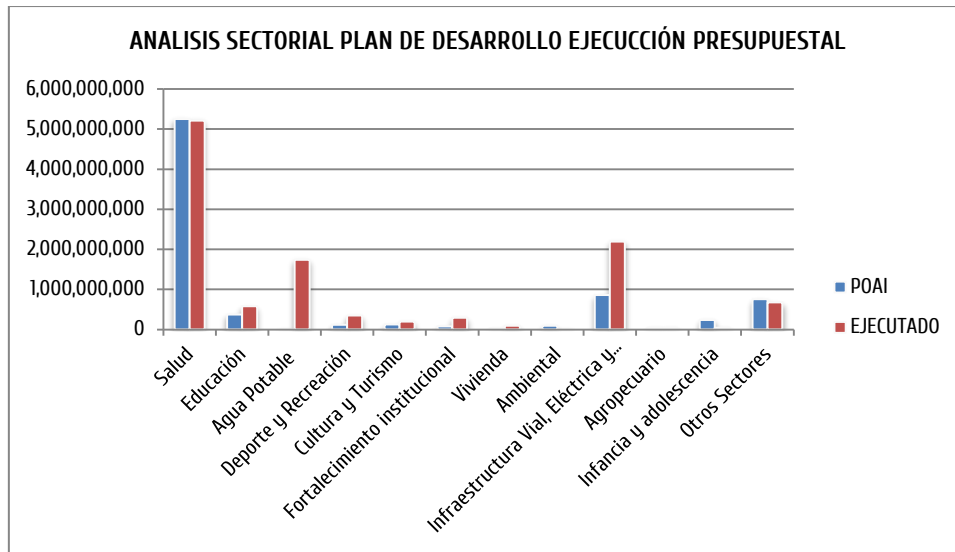
Tabla No 4. Ejecuciones Presupuestales Municipio El Curillo

CURILLO	PLAN DE INVERSION PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	5,251,414,159	100	5,212,425,206	99.3	38,988,953
Educación	374,144,470	100	580,253,593	155.1	-206,109,123
Agua Potable	14,964,515	100	1,740,925,298	11,633.7	-1,725,960,783
Deporte y Recreación	115,297,570	100	347,064,236	301.0	-231,766,666
Cultura y Turismo	128,096,841	100	198,193,252	154.7	-70,096,411
Fortalecimiento institucional	77,000,000	100	289,300,000	375.7	-212,300,000
Vivienda	31,000,000	100	95,000,000	306.5	-64,000,000
Ambiental	92,050,000	100	15,000,000	16.3	77,050,000
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	855,967,112	100	2,190,835,430	255.9	-1,334,868,318
Agropecuario	45,050,000	100	38,400,000	85.2	6,650,000
Infancia y adolescencia	239,062,053	100	40,740,000	17.0	198,322,053
Otros Sectores	753,508,594	100	673,511,305	89.4	79,997,289
TOTAL	7,977,555,314	100	11,421,648,320	143.2	-3,444,093,006

Gráfica No. 7



Gráfica No. 8



Con el propósito de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución en el Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se realizará un análisis por cada uno de los sectores.

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Agua Potable y Saneamiento Básico

El municipio programó una inversión de \$14.964.515 y ejecutó al final de la vigencia \$1.740.925.298 equivalente a 11,633.7% de cumplimiento de acuerdo a lo programado. Este resultado es explicado principalmente por recursos girados a la gobernación, para el servicio de alcantarillado del municipio por valor de \$1.050.149.468, por estar en calidad de municipios descertificados.

Sector Fortalecimiento Institucional

En este sector se programó una inversión de \$77.000.000 y se ejecutaron \$289.300.000, equivalente a 375.7% de ejecución de acuerdo a lo programado. Este comportamiento es explicado por las siguientes causas:

- ✓ Baja programación del sector en la formulación del plan
- ✓ Programas de capacitación y Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación (SMSCE) financiados con recursos del SGR por valor de \$119.000.000.
- ✓ Y ausencia de calidad en la planeación.

Sector Vivienda

El municipio programó ingresos por \$31.000.000 y ejecutó una inversión de \$95.00.000 que corresponde 306.5% frente a lo programado. Este comportamiento es explicado por:

- ✓ Baja programación del sector en la formulación del plan
- ✓ Recursos del balance por valor de \$50.000.000 para mejoramiento de vivienda.
- ✓ Ausencia de calidad en la planeación.

Este comportamiento en términos reales no registra un crecimiento positivo dado que, no son recursos generados por gestión de la administración, ni contribuye a disminuir el 54,42% de la población que carece de vivienda en el municipio.

Sector Deporte y Recreación

En el sector de Deporte y Recreación se programó una inversión \$115.297.570 y se ejecutó \$347.064.236, equivalente a 301% de cumplimiento de acuerdo a lo programado. Este comportamiento se explica principalmente por la construcción

y mantenimiento de escenarios deportivos por valor de \$192.890.336, financiados con recursos del SGR; los cuales no fueron considerados en la formulación del plan, ni se realizaron los ajustes pertinentes.

Sector Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones

El municipio programó una inversión de \$855.967.112 y ejecutó \$2.190.835.430, equivalente a 255.9% de lo programado. Este resultado es explicado principalmente por \$1.732.720.000 de recursos de desahorro FONPET y convenios para mantenimiento de vías del municipio.

Sector Educación y Alimentación Escolar

Para este sector se programó una inversión de \$374.144.470 y se ejecutó al final de la vigencia \$580.253.593 correspondientes a una ejecución de 155.1% frente a lo programado. Este comportamiento se explica principalmente por recursos del Sistema General de Participación para construcción y ampliación de la infraestructura educativa, dotación institucional, entre otros, por valor de \$573.958.994. No hay calidad en la planeación dado que, no hubo una programación adecuadamente en el sector para la formulación del plan.

Sector Cultura y Turismo

El municipio programó una inversión de \$128.096.841 y ejecutó \$198.193.252 correspondiente a 154.7% frente a lo programado. Este comportamiento es explicado por ingresos de diferentes fuentes como:

- ✓ Ingresos de libre destinación por valor de \$39.300.000 para pagos de instructores en programas y actividades artísticas.
- ✓ Transferencias nacionales por valor de \$22.000.000 y \$21.920.283 de destinación específica, para fomento y apoyo de eventos y expresiones artísticas culturales, además de un rezago de \$28.587.217 por recursos del cierre de la vigencia anterior.
- ✓ Y transferencias departamentales para la protección del patrimonio cultural por valor de \$25.655.118.

SECTORES CON NIVEL DE EJECUCIÓN ADECUADO EN EL POAI

En este nivel de ejecución encontramos los sectores Salud, Agropecuario y Otros Sectores. En el sector de Salud se programó una inversión de \$5.251.414.159 y la ejecución fue de \$5.212.425.206, equivalente al 99,3% respecto a lo programado; para el sector Agropecuario se programó una inversión de \$45.050.000, y se ejecutó \$38.400.000 equivalente al 85,2% respecto de lo programado; para Otros Sectores se programó una inversión de \$753.508.594, ejecutándose \$673.511.305, equivalente al 89,4% de lo planeado.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVO

Sector Ambiental

El municipio programó en su POAI una inversión de \$92.050.000 y la ejecución fue de \$ 15.000.000 equivalente a un 16,3% de lo programado. La menor ejecución se explica por la **no programación y ejecución presupuestal** necesaria, agravada por la disminución de la apropiación inicial en \$77.050.000, sacrificando programas de gran importancia para el sector. No hay calidad de la planeación.

Sector De Infancia Y Adolescencia

Se programó una inversión de \$239.062.053, ejecutándose al final de la vigencia 2014 \$40.740.000 arrojando un resultado equivalente al 17% de lo programado. Esta situación se puede explicar por la **poca gestión** en la consecución de recursos que no permitió el cumplimiento de la programación. No hay calidad en la planeación.

CONCLUSIÓN

El municipio de Curillo registró diez (10) de (12) sectores en un nivel de ejecución entre significativo y adecuado. Sin embargo, se percibe ausencia de planeación en la programación del POAI y la ejecución presupuestal. Igualmente, la

ejecución presupuestal presentada por la administración no cumplía con los lineamientos establecidos por la Contraloría Departamental.

En el análisis del Plan de Desarrollo el municipio de los doce sectores, diez están en un nivel de ejecución entre significativo y adecuado, presentando mayor ejecución: Agua Potable – Saneamiento Básico, Fortalecimiento Institucional, Vivienda, Deporte – Recreación, Infraestructura Vial, Eléctrica – Telecomunicaciones, Educación y Cultura – Turismo; y sectores como Salud, Agropecuario y Otros presentan una adecuada ejecución.

Mientras sectores como Infancia - Adolescencia (17.0%) y Ambiental (16.3%), registran un porcentaje de ejecución deficiente, incluso por debajo del 50% de la meta. Se percibe ausencia de planeación en la programación del POAI y la ejecución presupuestal.

MUNICIPIO DE EL DONCELLO

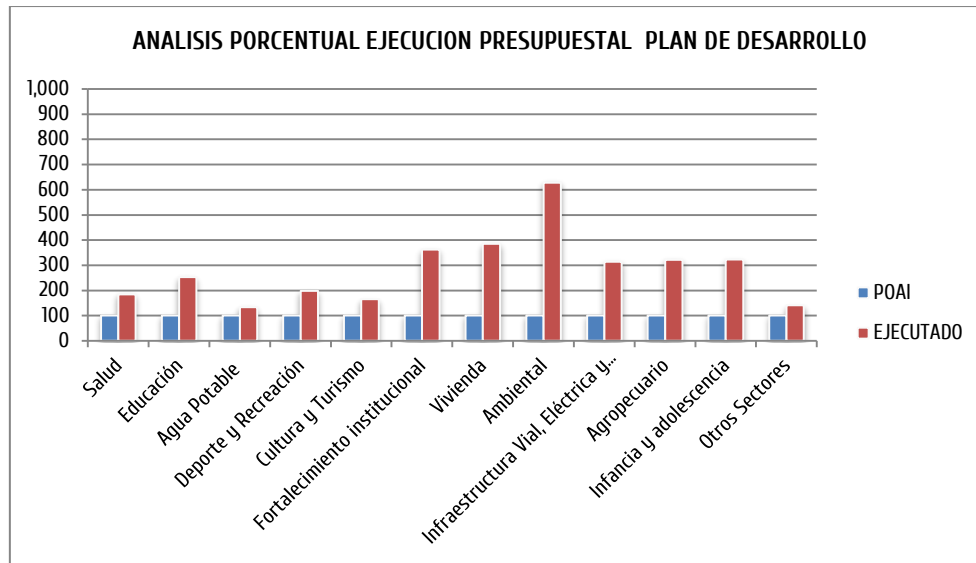
El municipio El Doncello para la vigencia 2014 tuvo una ejecución presupuestal de \$19.983.633.512, los cuales fueron distribuidos de la siguiente manera: 12,3% en gastos de funcionamiento (\$2.451.568.861), 4,3% (\$ 850.871.573) en Sistema General de Regalías, 2,39% (\$478.093.073) de servicio a la deuda y 81,1% (\$16.203.100.004) en inversión social.

En la tabla No 5 se observa el comportamiento de la inversión programada frente de la ejecutada. Se destacan una mayor ejecución en sectores como, sector ambiental, sector vivienda, sector fortalecimiento institucional, sector infancia y adolescencia, sector agropecuario y sector salud. Es importante destacar que este municipio no refleja sectores con una ejecución presupuestal menor a la programada.

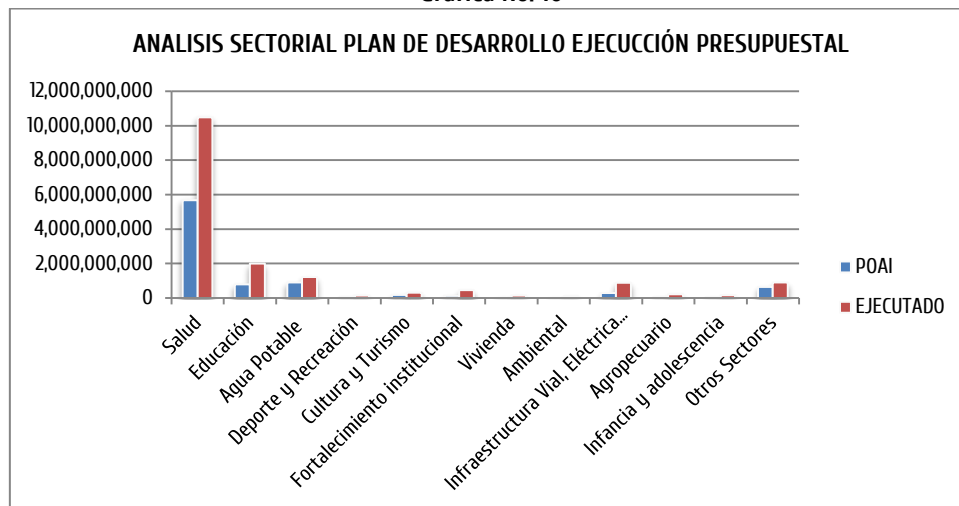
Tabla No. 5. Ejecuciones Presupuestales El Doncello

EL DONCELLO	PLAN DE INVERSION PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	5,679,000,000	100	10,494,814,257	184.8	-4,815,814,257
Educación	792,000,000	100	2,006,622,231	253.4	-1,214,622,231
Agua Potable	914,000,000	100	1,218,462,574	133.3	-304,462,574
Deporte y Recreación	69,000,000	100	136,387,107	197.7	-67,387,107
Cultura y Turismo	190,000,000	100	313,132,015	164.8	-123,132,015
Fortalecimiento institucional	126,000,000	100	455,867,700	361.8	-329,867,700
Vivienda	39,000,000	100	150,000,000	384.6	-111,000,000
Ambiental	16,500,000	100	103,634,919	628.1	-87,134,919
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	285,000,000	100	894,390,488	313.8	-609,390,488
Agropecuario	67,000,000	100	215,625,000	321.8	-148,625,000
Infancia y adolescencia	48,000,000	100	155,054,535	323.0	-107,054,535
Otros Sectores	645,000,000	100	909,980,752	141.1	-264,980,752
TOTAL	8,870,500,000	100	17,053,971,577	192.3	-8,183,471,577

Gráfica No. 9



Gráfica No. 10



Con el fin de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se realizará un análisis por cada uno de los sectores.

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Ambiental

El municipio programó una inversión de \$16.500.000, ejecutándose \$103.634.919 que equivalen a 628.1% de lo proyectado en el POAI. El elevado porcentaje de cumplimiento se debe, primero por una **subvaloración** de los recursos programados en inversión y segundo, por la gestión de recursos realizada ante la Corporación Autónoma Regional por valor de \$92.000.000.

Sector Vivienda

De acuerdo al POAI se programaron \$39.000.000 y hubo una ejecución presupuestal de \$150.000.000 con un grado de cumplimiento de 384,6% frente a lo proyectado. Este comportamiento es explicado por una **subvaloración** de recursos para proyectos de adquisición y mejoramiento de vivienda y a un esfuerzo hecho por la administración para este

sector, con recursos de libre destinación con valor de \$105.000.000. No hay calidad en la planeación (Recursos SGP – otros sectores).

Sector Fortalecimiento Institucional

En este sector se programó \$126.000.000, ejecutándose \$455.867.700 con un grado de cumplimiento 361.8%, para procesos integrales de evaluación institucional, reorganización administrativa y actualización del SISBEN. Esta mayor ejecución es explicada por un **valor menor proyectado** en inversión y proyectos financiados con recursos provenientes del **Sistema General de Regalías** por un valor de \$124.820.400, demostrando el compromiso de la administración con el sector.

Sector Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones

En este sector se programó \$285.000.000 de los cuales se invirtieron \$894.390.488 que equivalen a 313.8%. Este presupuesto es explicado por una subvaloración de recursos en la programación del POAI, invertidos principalmente en obras de electrificación con **recursos de libre destinación y destinación específica**. Además se ejecutaron recursos del cierre de la vigencia anterior, es decir, **recursos del balance** por valor de \$323.443.908. Por lo anterior, se considera que existe una baja calidad en la planeación.

Sector Salud

En este sector se programó una inversión de \$5.679.000.000, ejecutándose \$10.494.814.257 que equivalen a 184,8%, explicados principalmente por una gestión de la administración del municipio para ejecutar recursos de FOSYGA (Fondo de Solidaridad y Garantía) y ETESA (Empresa Territorial para la Salud), para la ampliación en la cobertura.

SECTORES CON NIVEL ADECUADO DE EJECUCIÓN EN EL POAI

En este nivel de ejecución no se evidencian sectores con un nivel de cumplimiento entre el 70% y 120%. Los sectores que más se aproximan a un nivel adecuado son agua potable, otros sectores y cultura y turismo; el sector de agua potable programó una inversión de \$914.000.000 y se ejecutó \$1.218.462.574 que equivalen a 133.3%. Otros sectores tuvo una programación de \$645.000.000, ejecutándose \$909.980.752 equivalentes a 141.1%, y el sector de cultura y turismo con una programación de \$190.000.000 y una ejecución de \$313.132.015 equivalentes a 164.8% del valor proyectado en el POAI.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

En la vigencia 2014, el municipio de El Doncello no evidencia sectores con un nivel de inversión deficiente, por el contrario, registró altos índices de cumplimiento en sectores importantes para el fortalecimiento de la economía local.

CONCLUSIÓN

El municipio de El Doncello evidencia en todos los sectores un nivel de cumplimiento no solo mayor al programado en el POAI, sino además, un nivel significativo. El sector ambiental, vivienda y fortalecimiento institucional se destacan por tener los más altos niveles de ejecución.

Sin embargo, este comportamiento se sustenta en la mayoría de los casos, por una subvaloración de recursos en la programación de la inversión, indicando que no hay calidad en la planeación.

En el análisis practicado al Plan de Desarrollo del municipio, se logró establecer que todos los doce sectores se encuentran en un nivel de ejecución significativo y mayor al programado en el POAI.

El sector Ambiental, Vivienda y Fortalecimiento Institucional se destacan por tener los más altos niveles de ejecución, sin embargo, este comportamiento se sustenta en la mayoría de los casos, por una subvaloración de recursos en la programación de la inversión, indicando que no hay calidad en la planeación.

MUNICIPIO DE EL PAUJIL

El municipio El Paujil registró para la vigencia 2014 una ejecución de \$21.299.683.399 los cuales estuvieron distribuidos de la siguiente manera; 7.9% en gastos de funcionamiento (\$1.680.347.025), 30,59% en inversiones realizadas con recursos del Sistema General de Regalías (\$6.514.659.671) y 61.22% (\$13.039.329.018) en inversión social.

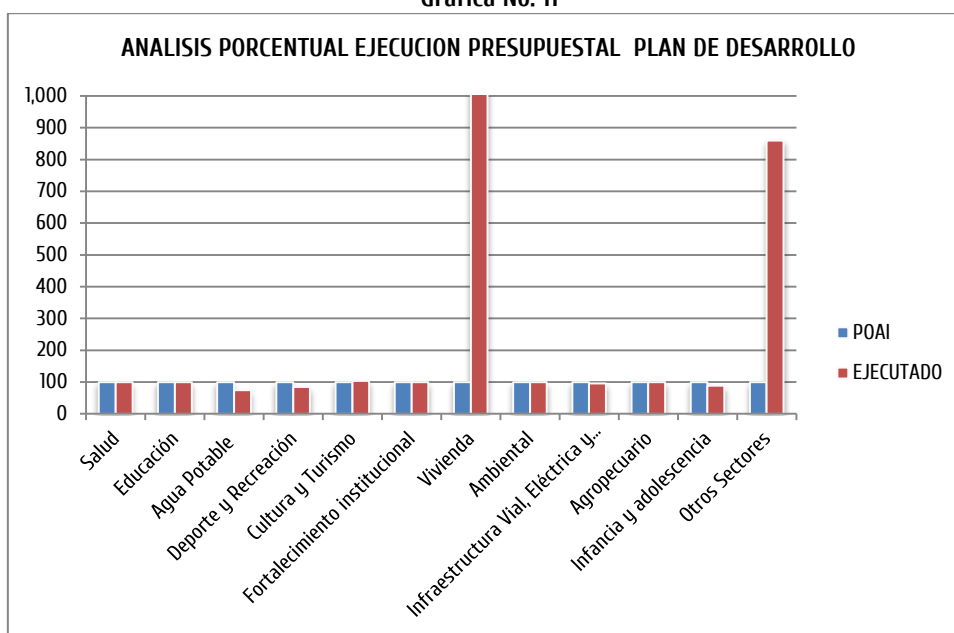
En la tabla No 6 se puede observar el comportamiento de la inversión programada respecto a la ejecutada. Se destacan el sector vivienda y otros sectores como los sectores más significativos de la vigencia 2014.

Este municipio no presenta sectores con nivel de cumplimiento deficiente; la mayoría de estos registra un nivel de cumplimiento entre adecuado y significativo.

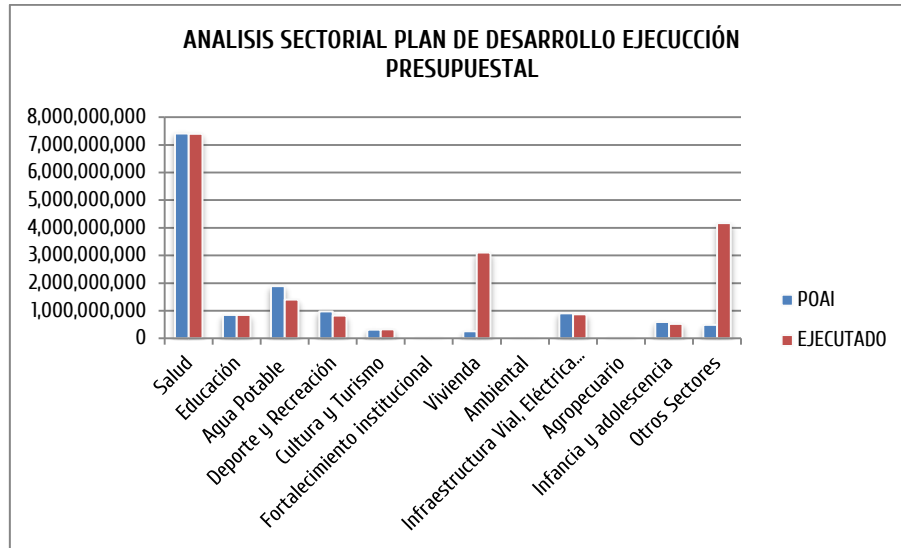
Tabla No 6. Ejecuciones Presupuestales El Paujil

EL PAUJIL	PLAN DE INVERSION PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	7,415,807,000	100	7,402,823,470	99.8	12,983,530
Educación	849,962,000	100	848,561,794	99.8	1,400,206
Agua Potable	1,887,920,000	100	1,402,613,922	74.3	485,306,078
Deporte y Recreación	980,326,000	100	829,154,702	84.6	151,171,298
Cultura y Turismo	318,783,000	100	330,567,411	103.7	-11,784,411
Fortalecimiento institucional	30,400,000	100	30,400,000	100.0	0
Vivienda	262,859,000	100	3,106,785,527	1,181.9	-2,843,926,527
Ambiental	8,998,000	100	8,998,000	100.0	0
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	908,979,000	100	873,141,826	96.1	35,837,174
Agropecuario	22,956,000	100	22,956,444	100.0	-444
Infancia y adolescencia	593,720,000	100	526,759,235	88.7	66,960,765
Otros Sectores	484,924,000	100	4,171,226,358	860.2	-3,686,302,358
TOTAL	13,765,634,000	100	19,553,988,689	142.0	-5,788,354,689

Gráfica No. 11



Grafica No. 12



Con el propósito de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se realizará un análisis por cada uno de los sectores.

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Vivienda

Para el año 2014 el municipio programó una inversión de \$262.859.000 y se ejecutaron \$3.106.785.527, equivalentes a 1181.9%. El elevado porcentaje de inversión se sustenta principalmente en \$2.858.623.952 de recursos del Sistema General de Regalías (SGR), de los cuales \$950.054.477 corresponden a "Interventoría de la construcción de vivienda de interés prioritario" y \$1.908.569.475 en "mejoramiento de vivienda para familias en condición de pobreza y pobreza extrema perteneciente al municipio de el paujil".

Otros sectores

El municipio programó para este sector inversiones de \$484.924.000, y se ejecutaron \$4.171.226.358 correspondiente a 860.2% frente a lo programado. Este comportamiento se explica principalmente por inversiones realizadas en atención y prevención de desastres, grupos vulnerables, justicia, entre otras; con recursos del Sistema General de Participación.

SECTORES CON UN NIVEL DE EJECUCIÓN ADECUADO DEL POAI

En este nivel de ejecución encontramos todos los demás sectores. El sector Cultura y turismo, Agropecuario, Fortalecimiento Institucional, Ambiental, salud, Educación, Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones, Infancia y Adolescencia, Recreación y Deporte y agua potable, registraron una ejecución entre el 74,3% y 103,7%.

A continuación, se abordaran los sectores más estratégicos según el plan de desarrollo del municipio. El primero de ellos, es el sector de cultura y turismo que programó una inversión de \$318.783.000, ejecutándose \$330.567.411 equivalentes a 103,7% respecto a lo programado; el sector fortalecimiento institucional se programó \$30.400.000, de los cuales se ejecutaron \$30.400.000 equivalente al 100% de lo planeado. Así mismo, en el sector Ambiental se programó \$8.998.000 y se ejecutó un total de \$8.998.000, que equivalen al 100%. Para el sector Educación y alimentación escolar se programó \$849.962.000 equivalentes a \$848.561.794 que corresponden a 99,8% de lo programado; en el sector agropecuario se programó una inversión por \$22.956.000 y se ejecutaron \$22.956.444 que corresponden a 100% de lo programado y por último, el sector de infancia y adolescencia programó una inversión de \$593.720.000, ejecutándose \$526.759.235 equivalentes a 88,7%.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

El municipio de El Paujil no presenta sectores con un nivel de cumplimiento deficiente. Por el contrario, todos los sectores se le asignaron los recursos de acuerdo a lo programado.

CONCLUSIÓN

De los sectores evaluados, ocho están dentro del grupo de los sectores con un nivel de cumplimiento adecuado. Por lo tanto, se considera que la administración ejecutó el POAI de acuerdo a su programación. Existe calidad en la planeación.

Sin embargo, al analizar las ejecuciones de sectores como ambiental y agropecuario en la vigencia anterior (2013) se encuentra que estuvieron rezagados en el cumplimiento del plan, por lo tanto, para esta vigencia deberían estar dentro del grupo de los sectores más significativas, es decir por encima de lo programado. No obstante, la administración se limitó a cumplir con lo proyectado.

En el análisis efectuado al Plan de Desarrollo del Municipio se logró determinar que de los sectores evaluados, ocho (08), presentan ejecuciones acordes con el valor programado y están dentro del grupo de los sectores con un nivel de cumplimiento adecuado. Por lo tanto, se considera que la administración ejecutó el POAI de acuerdo a su programación. Sin embargo, al analizar las ejecuciones de sectores como ambiental y agropecuario en la vigencia anterior (2013) se encuentra que estuvieron rezagados en el cumplimiento del plan, por lo tanto, para esta vigencia deberían estar dentro del grupo de los sectores más significativos, es decir por encima de lo programado. No obstante, la administración se limitó a cumplir con lo proyectado.

Con relación al comportamiento de la inversión programada respecto a la ejecutada; se destacan el sector vivienda y otros sectores como los más significativos de la vigencia 2014. En general este municipio no presenta sectores con nivel de cumplimiento deficiente; la mayoría de estos registra un nivel de cumplimiento entre adecuado y significativo.

MUNICIPIO DE FLORENCIA

El Municipio de Florencia manejó una ejecución presupuestal de \$179.293.377.901 para la vigencia 2014, los cuales se distribuyeron de la siguiente manera: 11.54% destinados a gastos de funcionamiento (\$20.697.107.344), servicio a la deuda 1.87% (\$3.355.649.949) y 86.58% (\$155.240.620.607) correspondiente a inversión social.

La tabla No 7 refleja el comportamiento de la inversión programada respecto a la ejecutada. Los sectores significativos para esta vigencia son agua potable, ambiental, fortalecimiento institucional y otros sectores. Es importante mencionar, que el sector salud no registró un alto porcentaje de cumplimiento en la ejecución pero se manejaron cifras suficientes para ser uno de los sectores con más recursos en esta vigencia (grafica 14).

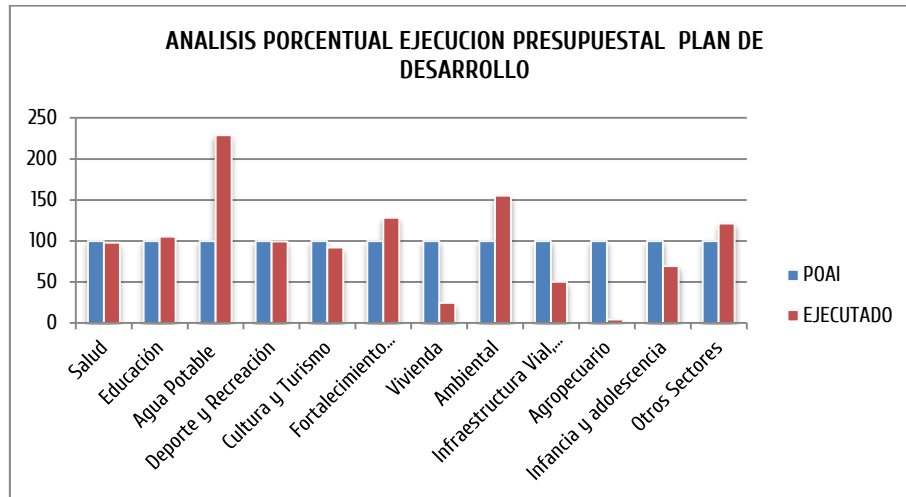
Por otro lado, los sectores con nivel de ejecución por debajo deficiente son agropecuario, vivienda, infraestructura vial, eléctrica y telecomunicaciones e infancia y adolescencia.

Tabla No 7. Ejecuciones Presupuestales Municipio de Florencia

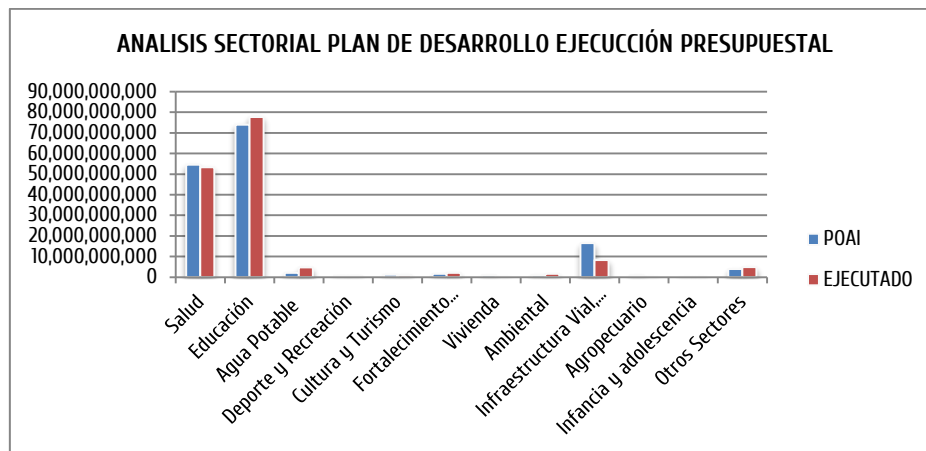
FLORENCIA	PLAN DE INVERSIÓN PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	54,593,782,315	100	53,424,329,319	97.9	1,169,452,996
Educación	73,943,121,650	100	77,774,293,469	105.2	-3,831,171,819
Agua Potable	2,106,000,000	100	4,823,293,713	229.0	-2,717,293,713
Deporte y Recreación	717,620,904	100	712,779,097	99.3	4,841,807
Cultura y Turismo	1,128,100,000	100	1,040,059,895	92.2	88,040,105
Fortalecimiento institucional	1,648,600,000	100	2,114,264,465	128.2	-465,664,465
Vivienda	1,000,000,000	100	245,501,470	24.6	754,498,530
Ambiental	1,079,000,000	100	1,675,011,222	155.2	-596,011,222
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	16,522,915,000	100	8,349,306,469	50.5	8,173,608,531
Agropecuario	860,000,000	100	36,994,830	4.3	823,005,170

FLORENCIA	PLAN DE INVERSIÓN PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Infancia y adolescencia	213,184,000	100	148,201,500	69.5	64,982,500
Otros Sectores	4,030,422,000	100	4,896,585,157	121.5	-866,163,157
TOTAL	157,842,745,869	100	155,240,620,606	98.4	2,602,125,263

Grafica No. 13



Grafica No. 14



Con el fin de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se realizará un análisis para cada uno de los sectores.

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Agua Potable y Saneamiento Básico

En el sector de agua potable se programó una inversión de \$2.106.000.000 para la vigencia 2014, ejecutándose \$ 4.823.293.713 es decir, un nivel de cumplimiento de 229% respecto a lo programado. Según la Evaluación del Plan Indicativo (2014), esta mayor ejecución corresponde a:

- ✓ El aumento de un 20% en la cobertura de alcantarillado de agua residuales

- ✓ Modernización de más de 1000 ml en redes de acueducto
- ✓ Mantenimiento e implementación de programadas de gestión integral de residuos sólidos, con recursos del cierre de vigencias anteriores (1.086.994.973) y del Sistema General de Participación (3.709.498.740).

Sector Ambiental

El municipio programó \$1.079.000.000 y se ejecutaron \$1.675.011.222 que equivalen a 155.2% respecto a la proyección. El 85% de los recursos manejados son provenientes de ingresos de **destinación específica** para recuperación de fuentes hídricas, seguimiento y control del 100% de las obras, y la creación de una estrategia de disfrute del paisaje. Es importante destacar que Florencia es de los pocos municipios del departamento que dispuso esta cantidad presupuestal para el sector ambiental.

Sector Fortalecimiento Institucional

En este sector se programó una inversión \$1.648.600.000, ejecutándose \$2.114.264.465, con un nivel de cumplimiento de 128.2% respecto a lo programado. Este comportamiento es explicado por inversiones realizadas en capacitaciones a los funcionarios de la administración, adecuación a los procedimientos de gestión de calidad, fortalecimiento en el sistema de control interno, lucha contra la corrupción y actualización del **Plan de Ordenamiento Territorial** ajustado a la ley y la realidad actual del municipio, con recursos especialmente de libre destinación (\$1.549.474.065).

Otros Sectores

Para la vigencia 2014 se programó \$4.030.422.000 y se ejecutaron \$4.896.585.157, que equivalen a 121.5% frente a lo programado. Cerca del 50% de los recursos del sector son **ingresos del cierre de vigencias anteriores**. Los subsectores impactados en esta vigencia son los grupos vulnerables, centro de reclusión y atención de desastres y equipamiento.

SECTORES CON UN NIVEL DE EJECUCIÓN ADECUADO EN EL POAI

En este nivel de ejecución encontramos los sectores de Educación, Deporte y Recreación, Salud y Cultura y Turismo. El sector de Educación de acuerdo al POAI, programó una inversión de \$73.943.121.650, ejecutándose \$77.774.293.469 que equivalen a 105.2% de lo programado; para el sector de Deporte y Recreación se programó una inversión de \$717.620.904, ejecutándose \$712.779.097 que corresponden al 99.3% de lo programado; en el sector Salud se programó una inversión de \$54.593.782.315, ejecutando \$53.424.329.319 equivalente al 97.9% de lo programado y por último, en el sector Cultura y Turismo se programó inversiones por \$1.128.100.000 y finalmente se ejecutaron \$1.040.059.895 equivalente al 92.2% de lo programado.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

Sector Agropecuario

En el sector agropecuario se programó \$860.000.000 y registró una ejecución insignificante de \$36.994.830 que equivalen a un 4.3% de cumplimiento, según lo programado. Este comportamiento es el resultado de **la falta de compromiso** con el sector, siendo este uno de los sectores dinamizadores de la economía local. Además de **no ejecutarse** completamente la disponibilidad presupuestal. No hay calidad en la planeación.

Se considera que existe ausencia de gestión por parte de la administración ante el gobierno nacional para fortalecer y desarrollar el sector del campo, que durante tantos años ha generado un alto grado de rentabilidad como actividad económica del departamento.

Sector Vivienda

El municipio programó \$1.000.000.000 de los cuales se ejecutaron \$245.501.470 que corresponden a un nivel de cumplimiento de 24.6% respecto a lo programado. Este nivel de cumplimiento es explicado por una **baja ejecución** de lo programado en el POAI y además, por la no ejecución de los recursos programados presupuestalmente, generando saldos de apropiación en la vigencia de \$546.793.760. Mientras tanto, el municipio de Florencia según, el DANE (2005) tiene un déficit de vivienda de 40.5%.

Sector Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones

En este sector se programaron \$16.522.915.000 de los cuales se ejecutó \$8.349.306.469 correspondiente a 50.5% de cumplimiento respecto a lo programado. Este bajo nivel de cumplimiento es explicado principalmente por una **baja ejecución de lo programado** en el sector, unido a la no ejecución del presupuesto generando saldos por apropiación. No hay calidad en la planeación.

Por lo tanto, se considera que la inversión ejecutada no es suficiente teniendo en cuenta la situación precaria que hoy en día, presenta el municipio en infraestructura vial.

Sector Infancia y Adolescencia

La proyección para la vigencia 2014 de acuerdo al POAI fue de \$213.184.000 y se ejecutaron \$148.201.500, equivalente a 69.5% de cumplimiento según lo programado. Este resultado se explica por la **baja asignación presupuestal** y más aún, por la no ejecución de recursos disponibles, generando saldos por apropiación para esta vigencia.

Los pocos ingresos asignados son provenientes del Sistema General de Participación y recursos de libre destinación, para contribuir en la erradicación del trabajo infantil, atención integral a la primera infancia y al debido cumplimiento de la política de infancia y adolescencia (Política de Cero a Siempre).

CONCLUSIÓN

Ocho (8) de los sectores evaluados se encuentran en el grupo de los sectores con un nivel de ejecución significativo y adecuado.

Ahora bien, de acuerdo al análisis realizado en los sectores significativo y no significativo, se concluye que la actual administración ha descuidado sectores como el sector agropecuario, sector vivienda y sector de infraestructura vial, eléctrica y Telecomunicaciones, tan relevantes para las condiciones económicas y sociales que atraviesa el municipio. Sobre todo, si son estos los sectores estratégicos según el plan de desarrollo.

Por otro lado, se observa que la mayoría de sectores registraron saldos sin ejecutar generando saldos de apropiación.

En el análisis efectuado al Plan de Desarrollo del Municipio se pudo determinar que de los sectores objeto de estudio ocho (8) se encuentran en el grupo de los sectores con un nivel de ejecución significativo y adecuado.

Ahora bien, de acuerdo al análisis realizado en los sectores significativo y no significativo, se concluye que la actual administración ha descuidado sectores como el agropecuario, vivienda e infraestructura vial, eléctrica y Telecomunicaciones, tan relevantes para las condiciones económicas y sociales que atraviesa el municipio. Sobre todo, si son estos los sectores estratégicos según el plan de desarrollo.

Con relación al comportamiento de la inversión programada respecto a la ejecutada, los sectores significativos para esta vigencia son agua potable, ambiental, fortalecimiento institucional y otros sectores. Es importante mencionar, que el sector salud no registró un alto porcentaje de cumplimiento en la ejecución, pero se manejaron cifras suficientes para ser uno de los sectores con ejecución significativa en esta vigencia.

Entre los sectores con nivel de ejecución por debajo o deficiente se encuentran el agropecuario, vivienda, infraestructura vial, eléctrica y telecomunicaciones e infancia y adolescencia. Por otro lado, se observa que la mayoría de sectores registraron saldos sin ejecutar generando saldos de apropiación.

MUNICIPIO DE LA MONTAÑITA

Para la vigencia 2014 el municipio La Montañita registró una ejecución presupuestal de \$17.603.306.384, los cuales estuvieron distribuidos de la siguiente manera: 9.14% en gastos de funcionamiento (\$1.608.622.261), 1.20% (\$211.130.164)

en servicio a la deuda, recursos del Sistema General de Regalías en 13.59% (\$2.392.776.556) y por último 76.07% (\$13.390.777.402) correspondiente a la inversión social.

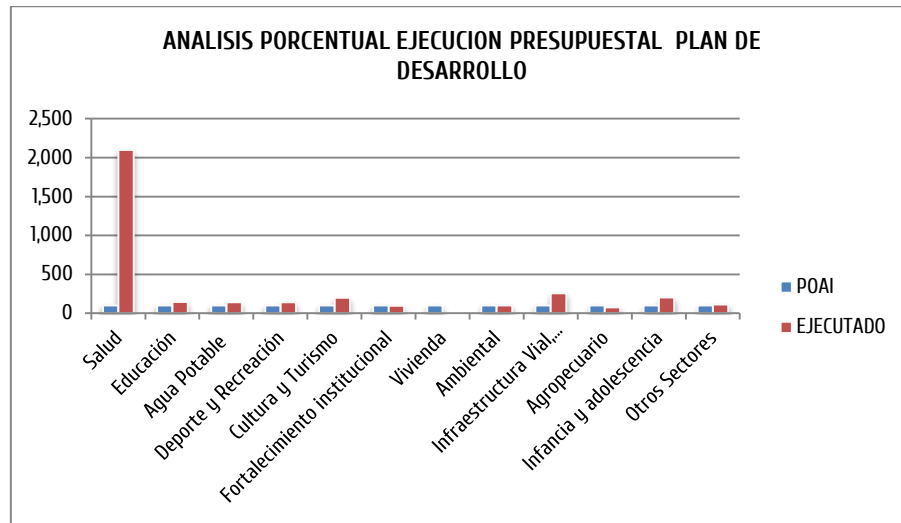
En la tabla No 8 se puede observar el comportamiento de la inversión programada frente a la ejecutada. Se destaca, mayor ejecución en los sectores de Salud, Infraestructura, Eléctrica y Telecomunicaciones, Infancia y adolescencia, cultura y turismo, educación, deporte y recreación y agua potable.

Por otro lado, encontramos que el sector de vivienda es el único con un nivel de cumplimiento deficiente. Este sector, registra un 0% de inversión en la ejecución, con respecto a lo programado.

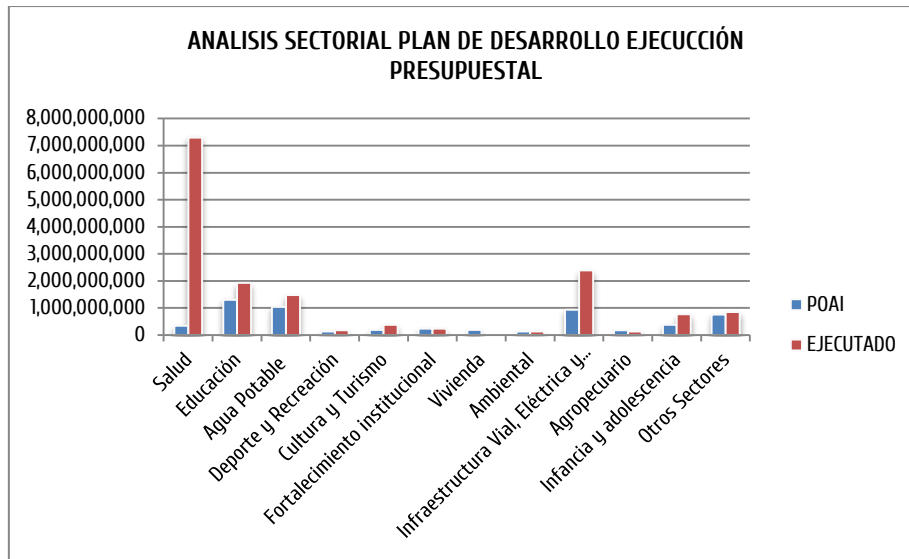
Tabla No 8. Ejecuciones presupuestales Municipio La Montañita.

LA MONTAÑITA	PLAN DE INVERSIÓN PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	347,780,000	100	7,296,155,876	2,097.9	-6,948,375,876
Educación	1,306,000,000	100	1,924,100,522	147.3	-618,100,522
Agua Potable	1,036,000,000	100	1,480,293,910	142.9	-444,293,910
Deporte y Recreación	128,000,000	100	183,781,801	143.6	-55,781,801
Cultura y Turismo	188,000,000	100	375,036,257	199.5	-187,036,257
Fortalecimiento institucional	243,000,000	100	234,501,516	96.5	8,498,484
Vivienda	185,000,000	100	0	0.0	185,000,000
Ambiental	131,000,000	100	133,395,557	101.8	-2,395,557
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	933,000,000	100	2,390,104,790	256.2	-1,457,104,790
Agropecuario	179,500,000	100	136,358,245	76.0	43,141,755
Infancia y adolescencia	380,900,000	100	771,943,496	202.7	-391,043,496
Otros Sectores	760,950,000	100	857,881,989	112.7	-96,931,989
TOTAL	5,819,130,000	100	15,783,553,958	271.2	-9,964,423,958

Gráfica No. 15



Gráfica No. 16



Con el fin de explicar el comportamiento de la gestión del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se realizará un análisis para cada uno de los sectores:

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector salud

El municipio programó una inversión de \$347.780.000 y ejecutó recursos de \$7.296.155.876 equivalente al 2097.9% frente a lo programado. El elevado cumplimiento es explicado por mayores recursos girados para el programa nacional régimen subsidiado y del Fondo de Seguridad y Garantía en Salud (FOSYGA). No hay calidad en la planeación.

Sector Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones

El municipio programó una inversión de \$933.000.000 y se ejecutaron para el 2014 \$2.390.104.790 con un nivel de cumplimiento de 256.2% respecto a lo programado. Esta mayor ejecución corresponde a la gestión hecha por la administración para la ejecución de proyectos como:

- ✓ El mejoramiento de las vías Centro Educativo el Diviso de la vereda Arenosa Altala, el Libano, la unión Peneya y san Isidro Miramar Palmeras, por medio del Sistema General de Regalías, los cuales no estuvieron considerados en la ejecución del plan.

Sector Infancia y Adolescencia

En este sector se programó una inversión de \$380.900.000, ejecutándose al final de la vigencia \$771.943.496, equivalentes al 202.7% de lo programado. Este resultado es explicado por recursos de la vigencia anterior, es decir recursos del balance por concepto de crecimiento real de la economía que no se consideraron para ejecución del plan. Por lo tanto, se considera que no hay calidad en la planeación.

Sector Cultura y Turismo

En cultura y Turismo se proyectaron inversiones por \$188.000.000, ejecutándose al final de la vigencia recursos por \$375.036.257, equivalentes a 199.5% respecto de lo programado. Este comportamiento se presenta especialmente por un esfuerzo de la administración con recursos de libre destinación, por valor de \$111.018.493 y \$99.494.525 de recursos del cierre de vigencia anterior, es decir de recursos del balance.

Sector Educación y Alimentación Escolar

El municipio programó recursos por \$1.306.000.000 y se ejecutaron \$1.924.100.522 equivalentes a un grado de ejecución del 147.3% respecto a lo programado. Este comportamiento se explica en el esfuerzo de la administración para inversión de infraestructura con recursos de libre destinación por \$104.420.482 y \$447.001.553 del Sistema General de Regalías.

Sector Deporte y Recreación

El municipio programó recursos por \$128.000.000 y se ejecutaron \$183.781.801 con un nivel de cumplimiento de 143.6% respecto de lo programado. Esta inversión se explica principalmente por un esfuerzo de la administración local para la financiación de prácticas de deporte y recreación con recursos de libre destinación.

Sector Agua Potable y Saneamiento Básico

En este sector se proyectaron inversiones por \$1.036.000.000, ejecutándose al final de la vigencia 2014 recursos por \$1.480.293.910, equivalentes a 142.9% respecto de lo programado. Este comportamiento se justifica especialmente por la ejecución de recursos del cierre de la vigencia anterior, es decir recursos del balance por valor de \$379.764.390.

SECTORES CON UN NIVEL DE EJECUCIÓN ADECUADO EN EL POAI

En este nivel de ejecución encontramos los sectores Ambiental, Fortalecimiento Institucional, Agropecuario y otros sectores. En el sector ambiental se programaron \$131.000.000 y se ejecutaron \$133.395.557 equivalentes a 101.8% de lo programado. Para el sector de fortalecimiento institucional se programó una inversión de \$243.000.000, ejecutándose \$234.501.516 que corresponden a un 96.5% de ejecución. En el sector agropecuario se programó inversiones por \$179.500.000 y su ejecución fue de \$136.358.245, equivalentes a 76% frente a lo programado. Por último, en otros sectores se programaron \$760.950.000, ejecutándose \$857.881.989, equivalentes a 112.7% de cumplimiento respecto a lo ejecutado.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

Sector Vivienda

El municipio programó inversiones por \$185.000.000 sin embargo registra un valor de 0 pesos en la ejecución, demostrando la falta de compromiso con el sector para gestionar recursos que ayuden a mitigar el 86,12% de déficit de vivienda; uno de los más altos en el departamento, (DANE, 2005).

Es cuestionable que mientras el gobierno nacional le apueste a la creación de estrategias que reduzcan el déficit de vivienda, el municipio no gestione recursos ni adopte proyectos para mitigar la situación que atraviesa el sector.

CONCLUSIÓN

A pesar que once (11) de los doce (12) sectores del municipio registraron un nivel de cumplimiento entre adecuado y significativo, no se percibe calidad en la planeación dado que este resultado es consecuencia de una inadecuada programación y ausencia de ajustes pertinentes, cuando fueron requeridos.

En el análisis efectuado al Plan de Desarrollo del Municipio se pudo determinar que de los sectores objeto de estudio once (11) de los doce (12) sectores evaluados registraron un nivel de cumplimiento entre adecuado y significativo. Con relación al comportamiento de la inversión programada frente a la ejecutada; se destaca mayor ejecución en los sectores de Salud, Infraestructura, Eléctrica y Telecomunicaciones, Infancia y Adolescencia, Cultura y Turismo, Educación, Deporte y Recreación y Agua Potable.

Por otro lado, encontramos que el sector de vivienda es el único con un nivel de cumplimiento deficiente. Este sector, registra un 0% de inversión en la ejecución, con respecto a lo programado.

MUNICIPIO DE PUERTO MILÁN

Para la vigencia 2014 el municipio de Milán tuvo una ejecución presupuestal de \$16.092.492.794, los cuales estuvieron distribuidos de la siguiente manera: 7.25% destinados a gasto de funcionamiento (\$1.166.720.746), servicio a la deuda el 2.84% (\$457.155.241), 1.34% en transferencias órganos de control (\$214.953.331), Sistema General de Regalías un 5.9% (\$943.844.672) y el 82.7% (\$13.309.818.804) restante corresponden a inversión social.

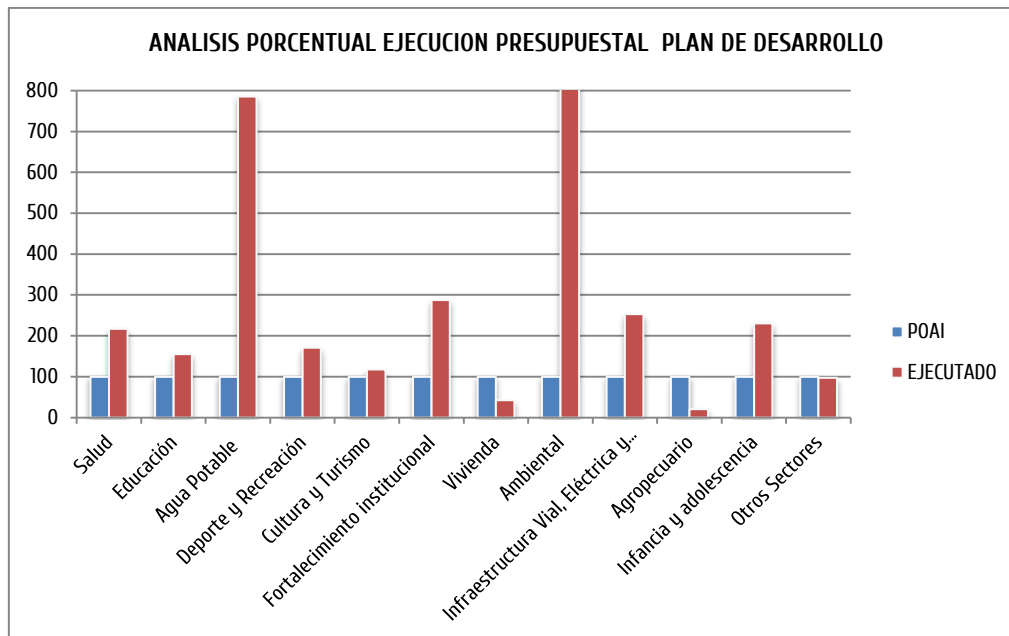
En la tabla No 9 se puede observar el comportamiento de la inversión programada frente a la ejecutada. Se destaca una mayor ejecución en el sector de Ambiental, Agua Potable y Saneamiento Básico, Fortalecimiento Institucional, Infraestructura Eléctrica y Telecomunicaciones, Infancia y Adolescencia, Salud, Deporte y Recreación y Educación y Alimentación Escolar.

Por otro lado, el sector vivienda y sector agropecuario registran un nivel cumplimiento deficiente, es decir, por debajo de 70% en ejecución.

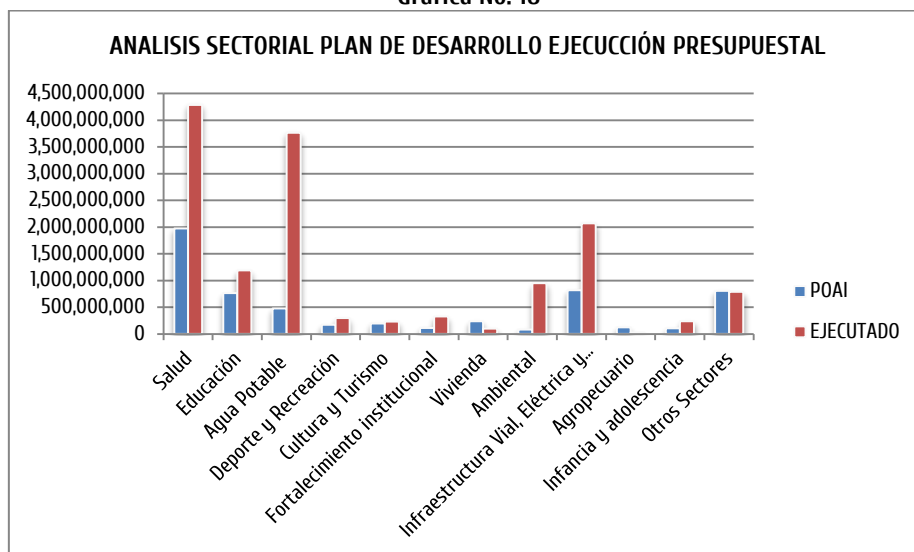
Tabla No 9. Ejecuciones Presupuestales Municipio de Milán

MILAN	PLAN DE INVERSION PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	1,972,000,000	100	4,283,158,967	217.2	-2,311,158,967
Educación	761,400,000	100	1,186,041,374	155.8	-424,641,374
Agua Potable	479,100,000	100	3,764,693,028	785.8	-3,285,593,028
Deporte y Recreación	173,300,000	100	297,275,478	171.5	-123,975,478
Cultura y Turismo	196,900,000	100	231,509,489	117.6	-34,609,489
Fortalecimiento institucional	112,500,000	100	323,879,961	287.9	-211,379,961
Vivienda	234,500,000	100	99,924,870	42.6	134,575,130
Ambiental	84,000,000	100	946,834,819	1,127.2	-862,834,819
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	817,600,000	100	2,069,228,290	253.1	-1,251,628,290
Agropecuario	121,300,000	100	24,923,500	20.5	96,376,500
Infancia y adolescencia	103,700,000	100	239,158,015	230.6	-135,458,015
Otros Sectores	807,900,000	100	787,035,685	97.4	20,864,315
TOTAL	5,864,200,000	100	14,253,663,476	243.1	-8,389,463,476

Gráfica No. 17



Gráfica No. 18



Con el fin de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se desarrolla un análisis por cada uno de los sectores:

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Ambiental

El municipio programó en su POAI una inversión de \$84.000.000 y se ejecutó \$946.834.819 que corresponden a un grado de ejecución de 1,127.2% frente a lo programado. Este comportamiento se explica principalmente, por la ejecución del proyecto "Construcción de obras de control de cauce en el área ribereña del río Orteguzza en el Municipio de Milán, Caquetá y Amazonia", financiado con recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$874.184.697.

Sector Agua Potable y Saneamiento Básico

En este sector se proyectó inversiones por \$479.100.000, ejecutándose al final de la vigencia, recursos por \$3.764.693.028, que equivalen a un nivel de cumplimiento de 785.8% de lo programado. Este comportamiento se presenta principalmente por la construcción, ampliación y mejoramiento de los sistemas de alcantarillado con recursos de **destinación específica** por valor de \$3.033.506.982. Se considera que no hay calidad en la planeación dado que los recursos del sector fueron subvalorados en la formulación del plan.

Sector Fortalecimiento Institucional

El municipio programó inversiones por \$112.500.000 y la ejecución de los recursos ascendió a \$323.879.961, que corresponden a un 287.9% de cumplimiento frente a lo programado. Este resultado es explicado principalmente por \$103.240.000 de recursos del FONPET para la optimización administrativa y fortalecimiento de la capacidad institucional y \$69.659.975 en recursos del Sistema General de Regalías para el fortalecimiento de instrumentos de apoyo a la gestión SMSCE y secretarías técnicas de los Órganos Colegiados de Administración³ (OCAD).

Sector Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones

En este sector se programaron inversiones por \$817.600.000 y se ejecutaron \$2.069.228.290, equivalentes a 253.1% de lo programado. Esta ejecución es explicada por proyectos financiados con recursos del FONPET para la construcción,

³ Los Órganos Colegiados de Administración y Decisión son los responsables de definir los proyectos de inversión sometidos a su consideración que se financiarán con recursos del SGR, así como evaluar, viabilizar, aprobar y priorizar la conveniencia y oportunidad de financiarlos y designará su ejecutor.

ampliación y mantenimiento de la malla vía e infraestructura eléctrica por valor de \$963.580.514; los cuales no fueron considerados en la formulación del plan. Por lo tanto, se considera que no existe calidad en la planeación.

Sector Infancia y Adolescencia

Para este sector la administración programó una inversión por \$103.700.000 y se ejecutaron \$239.158.015 que equivalen a 230.6% de lo programado en el plan. Este comportamiento es explicado por una inversión de \$147.999.997 para la construcción, mantenimiento y adecuación de restaurantes escolares con recursos del FONPET.

Sector Salud

El municipio programó una inversión de \$1.972.000.000 y ejecutó \$4.283.158.967 que equivalen a 217.2% de lo programado. Este nivel de ejecución corresponde principalmente a recursos girados por FOSYGA y Etesa- Coljuegos para atención a la primera infancia, por valor de \$1.907.477.583.

Deporte y Recreación

En este sector se programó inversiones por \$196.900.000 y se ejecutaron \$231.509.489 que equivalen 117.6% de ejecución de acuerdo a lo programado. Este nivel de inversión es explicado principalmente por recursos girados por FONPET para la dotación de escenarios e implementos deportivos y recreativos por valor de \$151.897.000.

Educación y Alimentación Escolar

El municipio programó inversiones por \$761.400.000 y se ejecutó al final de la vigencia \$1.186.041.374 que corresponden a un nivel de ejecución de 155.8% de lo programado. Este comportamiento es explicado por \$795.975.504 recursos girados por el Sistema General de Participación y \$350.526.386 por FONPET para la construcción, mantenimiento y adecuación, de establecimientos educativos.

SECTORES CON UN NIVEL DE EJECUCIÓN ADECUADO EN EL POAI

En este nivel de ejecución se ubican el sector de cultura y turismo y otros sectores. En el sector cultura y Turismo el municipio programó inversiones por \$196.900.000 y se ejecutó al final de la vigencia \$231.509.489 que equivalen a 117.6% de lo programado. Para otros sectores se programó una inversión de \$807.900.000 y se ejecutó \$787.035.685 que corresponde a 97.4% de ejecución.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

Sector Agropecuario

En el sector agropecuario se programaron \$121.300.000 y se ejecutó finalmente \$24.923.500, equivalentes a un 20.5% de lo programado. Este negativo comportamiento, es el resultado de una **baja asignación de recursos en la programación presupuestal**, además de evidenciarse **traslados** de recursos disponibles para otros sectores. No hay calidad en la planeación, ni compromiso con el desarrollo del sector.

Sector Vivienda

El municipio programó inversiones por \$234.500.000 y se ejecutó \$99.924.870 que equivale a 42.6% de cumplimiento de acuerdo a lo programado. Este comportamiento se explica por la **falta de gestión** de recursos de la administración para mitigar el 87,94% de déficit de vivienda que según el DANE (2005), registra el municipio. Además, de acuerdo a la ejecución presupuestal se evidencia **traslados** de recursos disponibles hacia otros sectores. No hay calidad en la planeación.

CONCLUSIÓN

Para esta vigencia el municipio de Milán registró diez (10) de los sectores analizados, en un nivel de ejecución entre significativo y adecuado. La mayoría de los proyectos y programas ejecutados fueron financiados por el SGP, FOSYGA Y FONPET.

Sin embargo, el sector agropecuario y sector vivienda no cumplieron ni con el 50% de ejecución a pesar de estar considerados como ejes estratégicos en el plan de desarrollo del municipio. En términos generales, no hay calidad en la planeación.

En el análisis efectuado al Plan de Desarrollo del Municipio se pudo determinar que de los sectores objeto de estudio diez (10) registraron un nivel de ejecución entre significativo y adecuado. La mayoría de los proyectos y programas ejecutados fueron financiados por el SGP, FOSYGA Y FONPET.

Con relación al comportamiento de la inversión programada frente a la ejecutada, se destaca una mayor ejecución en el sector Ambiental, Agua Potable y Saneamiento Básico, Fortalecimiento Institucional, Infraestructura Eléctrica y Telecomunicaciones, Infancia y Adolescencia, Salud, Deporte y Recreación y Educación y Alimentación Escolar.

Por otro lado, el sector Vivienda y Agropecuario registran un nivel de cumplimiento deficiente, es decir, por debajo de 70% de ejecución a pesar de estar considerados como ejes estratégicos en el plan de desarrollo del municipio.

MUNICIPIO DE MORELIA

El municipio de Morelia para la vigencia 2014 tuvo una ejecución presupuestal de \$5.935.503.366, distribuidos de la siguiente manera: 15.69% en gastos de funcionamiento (\$931.036.975), transferencias a Órganos de control 2.83% (\$167.920.173), 9.08% (\$538.800.101) Sistema General de Garantías y 72.36% correspondientes a inversión social (4.294.905.854).

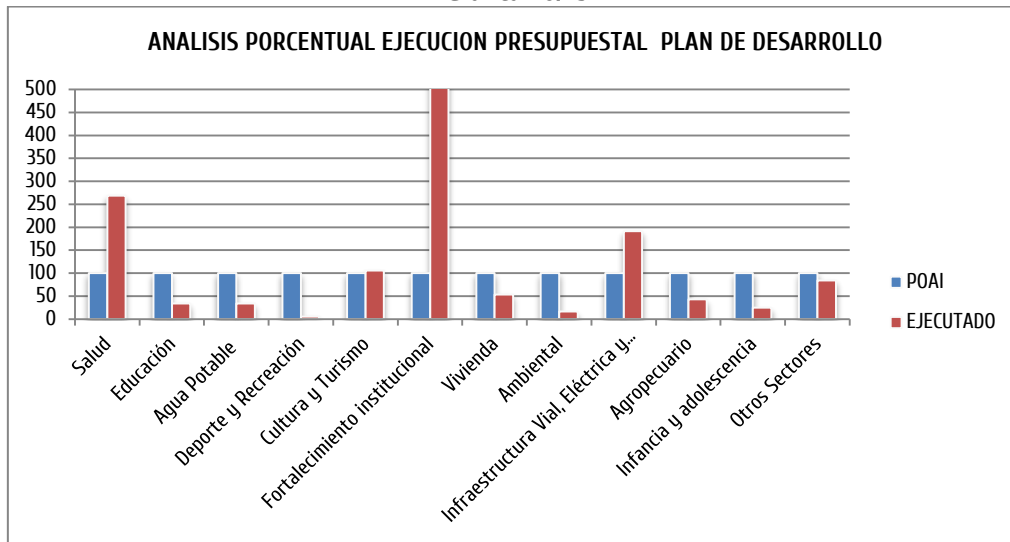
En la tabla No 10 se puede observar el comportamiento de la inversión programada frente a la ejecutada. Se destaca una mayor ejecución en el sector Fortalecimiento Institucional, sector Salud, sector Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones.

Por otro lado, el sector Deporte y Recreación, sector Ambiental, sector Infancia y Adolescencia, sector Agua Potable y Saneamiento Básico, sector Educación y Alimentación Escolar, sector Agropecuario, sector vivienda, registran un nivel de cumplimiento en el POAI deficiente.

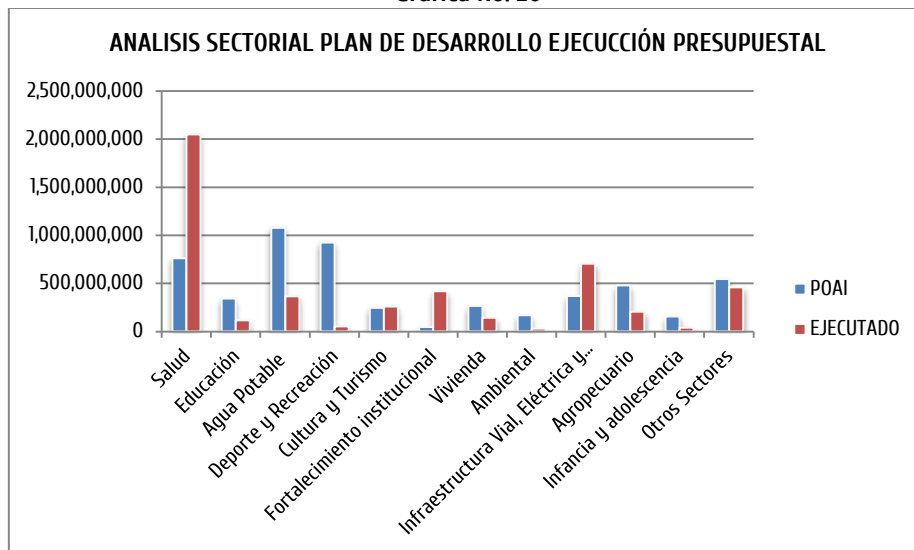
Tabla No 10. Ejecución Presupuestal Municipio de Morelia

MORELIA	PLAN DE INVERSION PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	761,350,000	100	2,046,247,559	268.8	-1,284,897,559
Educación	340,300,000	100	115,485,622	33.9	224,814,378
Agua Potable	1,078,000,000	100	365,949,319	33.9	712,050,681
Deporte y Recreación	922,500,000	100	53,097,000	5.8	869,403,000
Cultura y Turismo	245,000,000	100	259,299,906	105.8	-14,299,906
Fortalecimiento institucional	45,000,000	100	416,168,319	924.8	-371,168,319
Vivienda	265,000,000	100	142,368,507	53.7	122,631,493
Ambiental	169,000,000	100	27,700,000	16.4	141,300,000
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	368,000,000	100	704,524,900	191.4	-336,524,900
Agropecuario	476,300,000	100	205,538,750	43.2	270,761,250
Infancia y adolescencia	154,400,000	100	38,832,749	25.2	115,567,252
Otros Sectores	543,200,000	100	458,493,325	84.4	84,706,675
TOTAL	5,368,050,000	100	4,833,705,955	90.0	534,344,045

Gráfica No. 19



Gráfica No. 20



Con el fin de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se desarrollará un análisis por cada uno de los sectores:

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Fortalecimiento Institucional

El municipio programó una inversión por \$45.000.000, ejecutándose al final de la vigencia \$416.168.319 que corresponden a 924.8% frente a lo programado. Este comportamiento se explica principalmente por la evaluación institucional y reorganización administrativa con recursos de **libre destinación** por \$132.604.997, y fortalecimiento de la secretaría de planeación y Sistema de Monitoreo Seguimiento, Evaluación y Control (SMSE), financiado con recursos del SGR por un valor de \$172.363.322, los cuales no fueron considerados en la formulación del plan. Por lo tanto, se considera que no hay calidad en la planeación.

Sector Salud

La administración programó según su POAI inversiones por \$761.350.000, ejecutándose \$2.046.247.559 que equivalen a 268.8% frente a lo programado. Este comportamiento se presenta principalmente por un aumento recursos girados a través del Fondo de Solidaridad y Garantías (FOSYGA) y recursos del balance, para el programa nacional régimen subsidiado.

Sector Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones

En este sector se programó una inversión de \$368.000.000 y se ejecutaron en el 2014 \$704.524.900 de lo programado. Una mayor ejecución corresponde esencialmente a el proyecto "Reposición y Adecuación de las vías rurales: Albano, Bocana, Agua Caliente, Bajo Delicias, Fuente Hermosa" financiado por el SGR por valor de \$366.436.779. Así mismo, se evidencia \$148.477.383 para mejoramiento de vías y obras de electrificación. No hay calidad en la planeación dado que, gran parte del presupuesto disponible en este sector no se tuvo en cuenta para la formulación del plan.

SECTORES CON UN NIVEL DE EJECUCIÓN ADECUADO EN EL POAI

En este nivel de ejecución se ubican el sector Cultura y Turismo y otros sectores. El sector de cultura y turismo programó una inversión de \$245.000.000 y se ejecutó finalmente \$259.299.906 correspondientes a 105.8% de cumplimiento respecto a lo programado. Para otros sectores el municipio programó una inversión de \$543.200.000 y se ejecutó \$458.493.325, equivalentes a 84.4% de ejecución frente a lo programado.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

Sector Deporte y Recreación

El municipio programó inversiones de \$922.500.000 y se ejecutó para el cierre de la vigencia \$53.097.000, equivalentes a 5.8% de lo programado. Este comportamiento es explicado en una **baja asignación** de recursos en la programación presupuestal, además de no ejecutarse la totalidad del saldo disponible dado que quedaron recursos de inversión sin comprometer.

Sector Ambiental

En este sector se proyectó una inversión de \$169.000.000, ejecutándose \$27.700.000 correspondiente a 16.4% de lo programado. Este resultado es explicado primero, por **baja asignación** de recursos en el presupuesto, y segundo por **traslados** de presupuesto a otros sectores.

Lo anterior, evidencia la falta de compromiso de la administración, con la conservación y protección del sector teniendo en cuenta, el aporte de este como impulsador del ecoturismo y por ende de la economía del municipio.

Sector Infancia y Adolescencia

El municipio programó una inversión de \$154.400.000 y ejecutaron para esta vigencia \$38.832.749, equivalentes a 25.2% de lo programado. Este comportamiento es el resultado de una **baja asignación** de presupuesto en la vigencia en cuestión, **ausencia de gestión de recursos** y falta de prioridad por el sector dado que está considerado como un plan estratégico en el plan de desarrollo municipal. Por lo tanto, no hay calidad en la planeación.

Sector Educación y Alimentación Escolar

En este sector se programaron \$340.300.000 y se ejecutaron \$115.485.622, equivalente a 33.9% de cumplimiento de acuerdo a lo programado. Al analizar la ejecución presupuestal del municipio, se evidencia que tenía un **saldo del cierre** de la vigencia anterior por \$67.740.216, es decir, solo \$47.745.406 corresponden a presupuesto nuevo. Además se generaron traslados a otros sectores y recursos disponibles sin comprometer.

Sector Agua Potable y Saneamiento Básico

El municipio programó inversiones por \$1.078.000.000 y ejecutaron \$365.949.319 correspondiente a 33.9% de lo programado, de los cuales \$239.946.416 corresponden a recursos del balance. Esta baja ejecución es explicada por **baja asignación** al sector en el presupuesto de la vigencia 2014 y por traslados del presupuesto disponible a otros sectores.

Sector Agropecuario

En este sector se programó una inversión de \$476.300.000 y se ejecutó \$205.538.750 que equivalen a 43.2% de lo programado. Este comportamiento es explicado por diferentes causas como:

- ✓ Baja asignación de presupuesto en el sector para la vigencia 2014.
- ✓ Improvisación en el manejo del presupuesto por traslados de saldos disponibles para otros sectores.
- ✓ Y recursos de inversión sin comprometer.

Sector Vivienda

El municipio programó inversiones por \$265.000.000 y se ejecutaron \$142.368.507, equivalente a 53.7% de cumplimiento de acuerdo a lo programado, de los cuales \$132.368.507 fueron ejecutados con **recursos del balance**. Este comportamiento es explicado, por traslados de presupuesto a otros sectores. No hay calidad en la planeación, ni gestión adecuada de recursos.

CONCLUSIÓN

De los sectores analizados cinco (5) registran un nivel de cumplimiento entre adecuado y significativo, es decir, siete (7) sectores presentan una ejecución deficiente del POAI. El municipio no está haciendo un uso adecuado del POAI, por lo tanto se considera que no hay calidad en la planeación.

Además, se evidencia una incoherencia entre el plan de desarrollo y la ejecución de la vigencia 2014 dado que de acuerdo al PD, cumplir con los objetivos del milenio es una meta, pero si no hay inversión en sectores como agua potable, vivienda, educación, infancia y adolescencia, entre otros, difícilmente se logrará los objetivos deseados.

En el análisis efectuado al Plan de Desarrollo del Municipio se pudo determinar que de los sectores objeto de estudio cinco (5) registran un nivel de cumplimiento entre adecuado y significativo, es decir, siete (7) sectores presentan una ejecución deficiente del POAI. El municipio no está haciendo un uso adecuado del POAI, por lo tanto se considera que no hay calidad en la planeación.

Con relación al comportamiento de la inversión programada frente a la ejecutada, se destaca una mayor ejecución en el sector Fortalecimiento Institucional, Salud, Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones. Por otro lado, el sector Deporte y Recreación, Ambiental, Infancia y Adolescencia, Agua Potable y Saneamiento Básico, Educación y Alimentación Escolar, Agropecuario y vivienda, registran un nivel de cumplimiento en el POAI deficiente.

MUNICIPIO DE PUERTO RICO

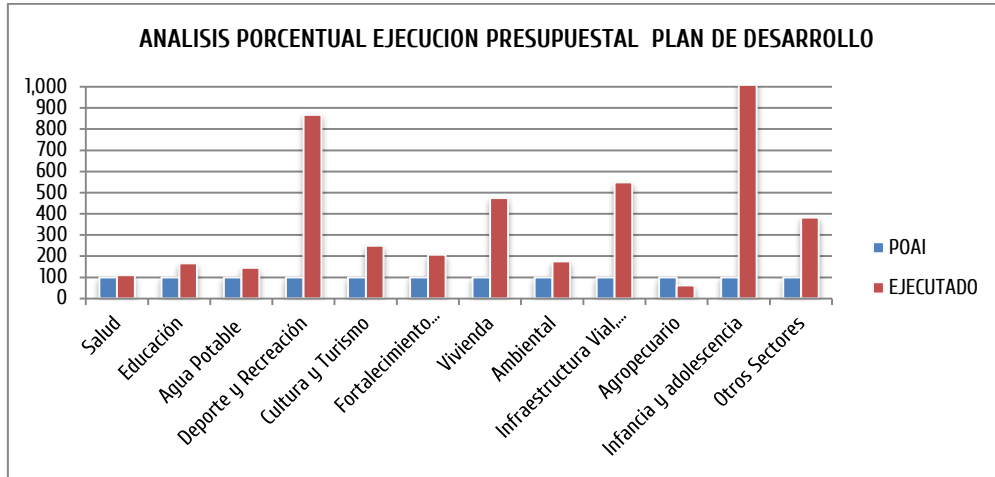
Para la vigencia 2014 el municipio de Puerto Rico tuvo una ejecución presupuestal de \$27,203,709,156, los cuales estuvieron distribuidos de la siguiente manera: 8,5% para Gastos de Funcionamiento (\$2.320.515.479), inversiones realizadas con recursos del Sistema General de Regalías el 12,1% (\$3.290.108.114) y el restante 79,4% (\$21.593.085.564) correspondiente a Inversión Social.

En la tabla No 11 se puede observar el comportamiento de la inversión programada frente de la ejecutada, destacándose una mayor ejecución en los sectores Educación y Alimentación Escolar, Agua Potable, Deporte y Recreación, Cultura y Turismo, Fortalecimiento Institucional, Vivienda, Ambiental, Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones, Infancia y Adolescencia y Otros Sectores; el sector Ambiental se encuentran en una situación crítica por cuanto su ejecución está por debajo de los rangos mínimos considerados como adecuados.

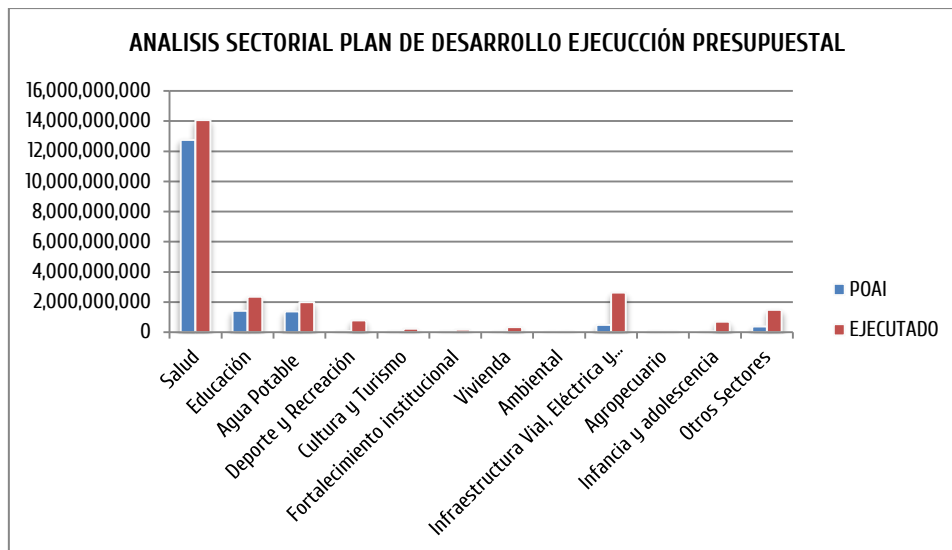
Tabla No 11. Ejecución Presupuestal Municipio Puerto Rico

PUERTO RICO	PLAN DE INVERSION PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	12,760,249,534	100	14,067,254,002	110.2	-1,307,004,468
Educación-Alimentación Escolar	1,413,800,000	100	2,351,240,029	166.3	-937,440,029
Agua Potable	1,378,800,000	100	1,993,866,925	144.6	-615,066,925
Deporte y Recreación	91,200,000	100	791,064,844	867.4	-699,864,844
Cultura y Turismo	92,800,000	100	231,433,710	249.4	-138,633,710
Fortalecimiento institucional	85,900,000	100	177,138,327	206.2	-91,238,327
Vivienda	71,100,000	100	337,504,059	474.7	-266,404,059
Ambiental	37,100,000	100	64,875,000	174.9	-27,775,000
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	479,100,000	100	2,628,162,400	548.6	-2,149,062,400
Agropecuario	92,800,000	100	57,523,196	62.0	35,276,804
Infancia y adolescencia	60,100,000	100	691,816,145	1,151.1	-631,716,145
Otros Sectores	390,500,000	100	1,491,315,041	381.9	-1,100,815,041
TOTAL	16,953,449,534	100	24,883,193,678	146.8	-7,929,744,144

Grafica No. 21



Grafica No. 22



Con el fin de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se realizará un análisis por cada uno de los sectores.

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Infancia y Adolescencia

El municipio programó una inversión por \$60.100.000, ejecutándose al final de la vigencia 2014 \$691.816.145, equivalentes a 1.151,1% respecto de lo programado. Este comportamiento, obedece a los **recursos no ejecutados en vigencias anteriores** por valor de \$674.816.145 que no fueron considerados en la formulación del plan e igualmente no se efectuaron los ajustes pertinentes al mismo. No hay calidad en la planeación.

Sector Deporte Y Recreación

El municipio programó en su POAI una inversión de \$91.200.000, ejecutándose para el 2014 \$791.064.844, equivalentes al 867,4% respecto de lo programado. Este comportamiento se puede explicar por la inversión con recursos de **regalías** que asciende a la suma de \$652.997.375, y convenios a nivel departamental por valor de \$52.567.504. No hay calidad de la planeación.

Sector De Infraestructura Vial, Eléctrica Y Telecomunicaciones

El municipio programó en su POAI una inversión de \$479.100.000, ejecutándose presupuestalmente \$2.628.162.400 al final de la vigencia, equivalentes al 548,6% respecto de lo programado. Este comportamiento se explica por la inversión con **recursos del balance** por valor de \$219.077.135, y por **recursos del sistema general de regalías** por valor de \$2.152.468.353, que no fueron tenidos en cuenta en la asignación de los mismos y tampoco se realizaron los ajustes correspondientes al respecto. No hay calidad en la planeación.

Sector Vivienda

La programación presupuestal correspondiente en el POAI fue de \$71.100.000 y la ejecución presupuestal correspondió a \$337.504.059 que representa un grado de ejecución del 474,7%, proveniente de **recursos del balance**. No hubo inversión con recursos de la vigencia 2014. No hay calidad en la planeación.

Otros Sectores

El municipio programó en su POAI una inversión por \$390.500.000, ejecutando \$1.491.315.041, logrando una ejecución de 381,9% de lo programado. Este comportamiento se explica por las inversiones realizadas con recursos de:

- ✓ Libre Destinación por \$588.952.705,
- ✓ Transferencias Departamental por \$66.393.323,
- ✓ Recursos del Balance por \$519.505.450,
- ✓ Y Destinación Específica por \$168.595.771. No hay calidad en la planeación.

Sector Cultura Y Turismo

Para este sector el municipio programó recursos por 92.800.000, y se ejecutaron en el 2014 \$231.433.710, equivalente al 249,4% respecto a lo programado. Su comportamiento se explica por la inversión realizada con:

- ✓ Recursos del balance por valor de \$73.481.775
- ✓ Recursos de destinación específica por \$34.421.182
- ✓ Y convenios con el departamento por valor de \$43.775.929.

No hay calidad en la planeación dado que los recursos del balance, que son fuente importante para el presupuesto de esta vigencia, no fueron considerados en la formulación del plan, ni se realizaron los ajustes pertinentes.

Sector Fortalecimiento Institucional

El municipio programó en su POAI una inversión por \$85.900.000, ejecutándose recursos por \$177.138.327 que corresponde al 206% respecto de lo programado. El comportamiento se explica principalmente por inversión con recursos del **sistema general de regalías**, que no fueron tenidos en cuenta en la formulación del plan como tampoco se realizaron los ajustes. No hay calidad de la planeación.

Sector Ambiental

El municipio programó para el 2014 una inversión de \$37.100.000, ejecutándose presupuestalmente \$64.875.000 al final de la vigencia, equivalente al 174,9% respecto de lo programado. Este comportamiento se explica por la inversión con recursos del **SGP** que el municipio realizó por valor de \$59.975.000 y por un valor de \$4.900.000 provenientes de **recursos del Balance**. No hay calidad en planeación.

Sector Educación y Alimentación escolar

El municipio programó inversión por \$1.413.800.000, ejecutándose al final de la vigencia \$2.351.240.029, equivalentes al 166,3% de lo programado. Este resultado tiene su explicación en **recursos no ejecutados en el año 2013**, los cuales fueron ejecutados efectivamente en el 2014. No hay calidad en la planeación.

Sector De Agua Potable Y Saneamiento Básico

El municipio programó en su POAI una inversión por \$1.378.800.000, la ejecución correspondiente al final de la vigencia fue de \$1.993.866.925 equivalentes al 144.6% de lo programado. El comportamiento se explica por los **Recursos del Balance** por valor de \$1.389.671.899, los cuales se invirtieron efectivamente para el 2014. No hay calidad de la planeación.

SECTORES CON UN NIVEL DE EJECUCIÓN ADECUADO EN EL POAI

En este nivel de ejecución encontramos el sector de Salud, que programó una inversión de \$12.760.249.534, y tuvo una ejecución de \$14.067.254.002, equivalente al 110,2% de lo programado.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

Sector Agropecuario

El municipio programó inversiones por \$92.800.000, ejecutándose \$57.523.196 equivalentes al 62% respecto de lo programado. Esta situación se explica por la **falta de apropiación de recursos** para este sector. No hay calidad en la planeación.

CONCLUSION

En este municipio se ubican diez (10) de los sectores analizados con ejecuciones superior al valor programado. El único sector que no alcanzó la meta propuesta fue el sector Agropecuario, presentando una ejecución del 62%, lo cual es considerado deficiente.

El 2014 fue un año en el que la administración municipal, presentó inversiones superiores a las programadas equilibrando el nivel de comportamiento en sectores que en otros años presentaron bajo nivel de cumplimiento. Los ingresos fueron provenientes principalmente de Recursos del balance, Sistema General de Regalías y Sistema General de Participación.

En el análisis efectuado al Plan de Desarrollo del Municipio se pudo determinar que de los sectores objeto de estudio, diez (10) presentan ejecuciones superiores al valor programado, el único sector que no alcanzó la meta propuesta fue el sector Agropecuario, presentando una ejecución del 62%.

El comportamiento de la inversión programada frente de la ejecutada, presenta una mayor ejecución en los sectores Educación y Alimentación Escolar, Agua Potable, Deporte y Recreación, Cultura y Turismo, Fortalecimiento Institucional, Vivienda, Ambiental, Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones, Infancia y Adolescencia y Otros Sectores; el sector Ambiental se encuentran en una situación crítica por cuanto su ejecución está por debajo de los rangos mínimos considerados como adecuados.

MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL FRAGUA

El municipio de San José del Fragua para la vigencia 2014 tuvo una ejecución presupuestal de \$17.155.360.289, distribuido de la siguiente manera: 6.37% destinados a gastos de funcionamiento (1.091.960.408), servicio a la deuda 6.60% (1.133.098.346), Sistema General de Regalías 13.1% (2.254.873.321) y el 73.89% corresponden a inversión social (12.675.428.214).

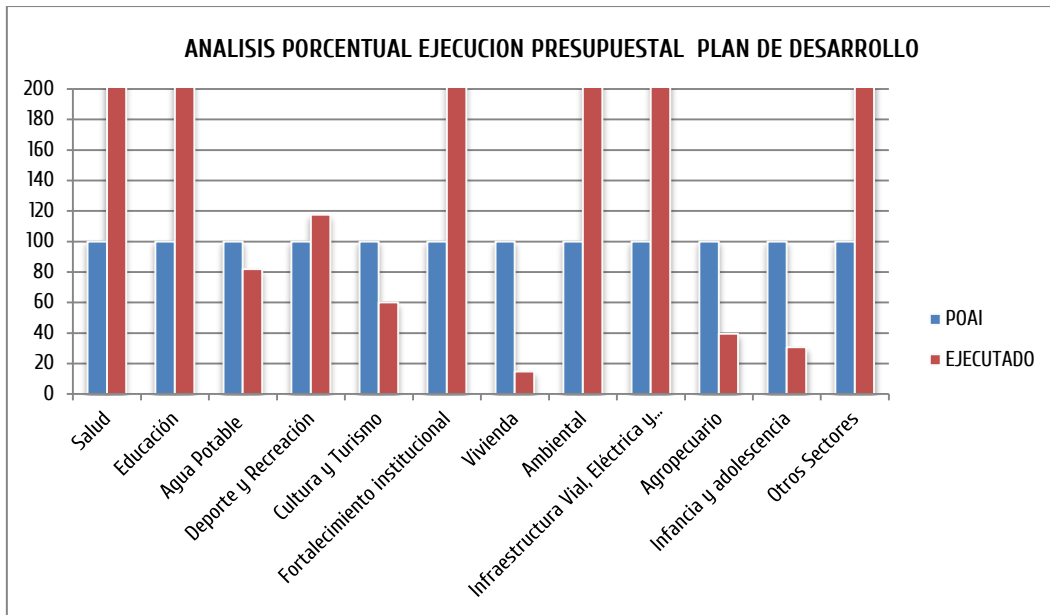
En la tabla No 12 se puede observar el comportamiento de la inversión programada frente a la ejecutada. Se destaca una mayor ejecución en el sector Salud, sector Fortalecimiento Institucional, otros sectores, sector Ambiental, sector Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones y sector Educación.

Por otro lado, el sector Infancia y Adolescencia, sector vivienda, sector agropecuario y sector cultura y turismo, registran un nivel de cumplimiento deficiente en la ejecución del POAI.

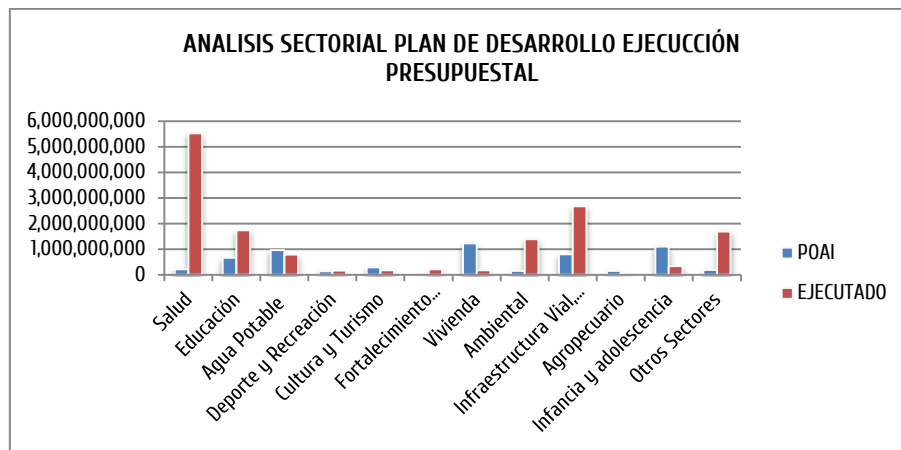
Tabla No 12. Ejecuciones Presupuestales del municipio San José del Fragua

SAN JOSE DEL FRAGUA	PLAN DE INVERSION PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	215,200,000	100	5,532,008,957	2,570.6	-5,316,808,957
Educación	660,000,000	100	1,739,711,909	263.6	-1,079,711,909
Agua Potable	961,000,000	100	787,433,953	81.9	173,566,047
Deporte y Recreación	137,000,000	100	161,078,121	117.6	-24,078,121
Cultura y Turismo	293,000,000	100	176,030,095	60.1	116,969,905
Fortalecimiento institucional	11,000,000	100	210,178,267	1,910.7	-199,178,267
Vivienda	1,225,000,000	100	179,934,092	14.7	1,045,065,908
Ambiental	157,000,000	100	1,387,390,107	883.7	-1,230,390,107
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	799,000,000	100	2,675,435,910	334.8	-1,876,435,910
Agropecuario	147,000,000	100	58,000,000	39.5	89,000,000
Infancia y adolescencia	1,097,060,000	100	335,943,222	30.6	761,116,778
Otros Sectores	191,000,000	100	1,687,156,902	883.3	-1,496,156,902
TOTAL	5,893,260,000	100	14,930,301,535	253.3	-9,037,041,535

Gráfica No. 23



Gráfica No. 24



Con el fin de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se desarrollará cada uno de los sectores.

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Salud

El municipio programó una inversión por \$215.200.000 y ejecutó para esta vigencia \$5.532.008.957, equivalentes a 2,570.6% de cumplimiento según lo programado. Este comportamiento se explica por un aumento del presupuesto girado para el programa régimen subsidiado y por recursos del FOSYGA. Se considera que no hay calidad en la planeación.

Sector Fortalecimiento Institucional

En este sector se programó una inversión de \$11.000.000 y se ejecutó \$210.178.267, correspondientes a un nivel de cumplimiento de 1,910.7% de lo programado. Este resultado es explicado principalmente por una subvaloración en la

programación del sector en el plan e inversión por valor de **\$183.217.267**, para programas de capacitación orientados al desarrollo eficiente de las competencias de la ley con recursos de otros sectores (libre destinación).

Sector Ambiental

En este sector se programó una inversión de \$157.000.000 y se ejecutó \$1.387.390.107, equivalentes a 883.7% de lo programado. Este comportamiento es explicado por la **financiación del proyecto** "Construcción muro de protección perimetral margen izquierda del río Fragua Chorroso en el sector urbano del Municipio de San José del Fragua" con recursos del SGR a cargo de la Corporación para el desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonía Colombiana, por valor de **\$799.982.631**. Así mismo, se evidencia **\$545.407.476.0** de **recursos del balance** para la conservación, protección y aprovechamiento de los recursos naturales y del medio ambiente. No hay calidad en la planeación.

Otros Sectores

El municipio programó para otros sectores una inversión de \$191.000.000 y ejecutó 1.687.156.902, equivalentes a 883.3% de lo programado. Este comportamiento es explicado principalmente por inversiones realizadas con **recursos del balance** por un valor de \$919.578.803.

Sector Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones

El municipio programó inversiones por \$799.000.000 y ejecutó \$2.675.435.910, equivalentes a 334.8% de lo programado. El elevado nivel de cumplimiento es expresado en **\$1.427.929.689** para la pavimentación de vías urbanas del municipio y construcción del paradero de transporte terrestre de pasajeros, con recursos del SGR. Y **\$912.740.372** con recursos del balance que no fueron considerados en la formulación del plan. Por lo tanto, no hay calidad en la planeación.

Sector Educación y Alimentación Escolar

El municipio programó una inversión de \$660.000.000 y ejecutó \$1.739.711.909, equivalentes 263.6% de lo programado. Esta inversión es explicada especialmente por **\$922.771.545** de **recursos del balance** entre ellos, recursos de desahorro FONPET para el sector educativo.

SECTORES CON UN NIVEL DE EJECUCIÓN ADECUADO EN EL POAI

En este nivel de ejecución se ubican el sector Deporte y Recreación y sector agua potable y saneamiento básico. En el sector Deporte y Recreación el municipio programó una inversión de \$137.000.000 y se ejecutó para esta vigencia \$161.078.121, equivalentes a 117.6% de lo programado. Para el sector Agua Potable y Saneamiento Básico se programó una inversión de \$961.000.000, ejecutándose \$787.433.953 que corresponden a 81.9% de lo programado.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

Sector Cultura y Turismo

El municipio programó para este sector una inversión de \$293.000.000 y se ejecutó \$176.030.095, equivalente a 60.1% de lo programado. Este comportamiento se sustenta en una **baja asignación** presupuestal para la vigencia. Por lo tanto, se considera que no hubo suficiente gestión de recursos.

Sector Agropecuario

En este sector se programó una inversión de \$147.000.000 y se ejecutó \$58.000.000, equivalente a 39.5% de lo programado. Este comportamiento es consecuencia de una **baja asignación** de presupuesto para el sector en esta vigencia, además de evidenciarse una ineficiencia en la ejecución presupuestal por créditos y contra créditos.

Según el plan indicativo del municipio, los únicos proyectos que cumplieron con la meta son:

- ✓ Apoyo a los programas de Sanidad Animal (ciclos de vacunación)
- ✓ organización y capacitación a productores

- ✓ Fortalecimiento a las Asociaciones de Productores Organizados del Municipio (paneleros, Ganaderos, Caucheros, otros)

Sector Infancia y Adolescencia

En este sector el municipio programó una inversión por \$1.097.060.000 y se ejecutaron \$335.943.222, equivalentes a 30,6% de lo programado. Este crítico comportamiento es explicado por una **baja asignación** de recursos en la vigencia 2014, además no se ejecutó completamente el presupuesto disponible.

Cabe resaltar que \$258.423.222 del presupuesto ejecutado corresponde a **recursos del cierre** de la vigencia anterior, evidenciando la falta de compromiso por parte de la administración para gestionar inversión que fortalezcan el sector.

Sector Vivienda

El municipio programó inversiones por \$1.225.000.000 y ejecutó \$179.934.092, equivalentes a 14,7% de lo programado. Este comportamiento corresponde principalmente a **recursos del balance** para planes y proyectos de mejoramiento y adquisición de vivienda por valor de \$109.417.992. No se evidencia gestión de la administración para disminuir el 60,1% en déficit de vivienda, ni interés por cumplir con la proyección registrada en el plan.

CONCLUSIÓN

El municipio de San José del Fragua registró ocho (8) de los sectores evaluados, con un nivel de ejecución entre significativo y adecuado. Del total del presupuesto de la vigencia, \$3.960.093.314 pertenecían a recursos del balance, es decir, un equivalente al 23%. No se evidencia planeación de calidad. Por el lado de los sectores con ejecución deficiente, el municipio registra sectores como Infancia y Adolescencia y vivienda, con una inversión casi nula.

Según el análisis efectuado al Plan de Desarrollo se observó que en el comportamiento de la inversión programada frente a la ejecutada se destaca una mayor ejecución en los sectores de Salud, Fortalecimiento Institucional, Otros Sectores, Ambiental, Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones y Educación; en tanto que en los sectores de Infancia y Adolescencia, Vivienda, Agropecuario y Cultura y Turismo, registran un nivel de cumplimiento deficiente en la ejecución del POAI.

MUNICIPIO DE SAN VICENTE DEL CAGUÁN

Para la vigencia 2014 el municipio de San Vicente del Caguán tuvo una ejecución presupuestal por \$50.429.229.766, los cuales estuvieron distribuidos de la siguiente manera: 7,6% para Gastos de Funcionamiento (\$3.844.245.241), inversiones realizadas con recursos del Sistema General de Regalías el 18,9% (\$9.532.377.759) y el restante 73,5% (\$37.052.606.765) correspondiente a Inversión Social.

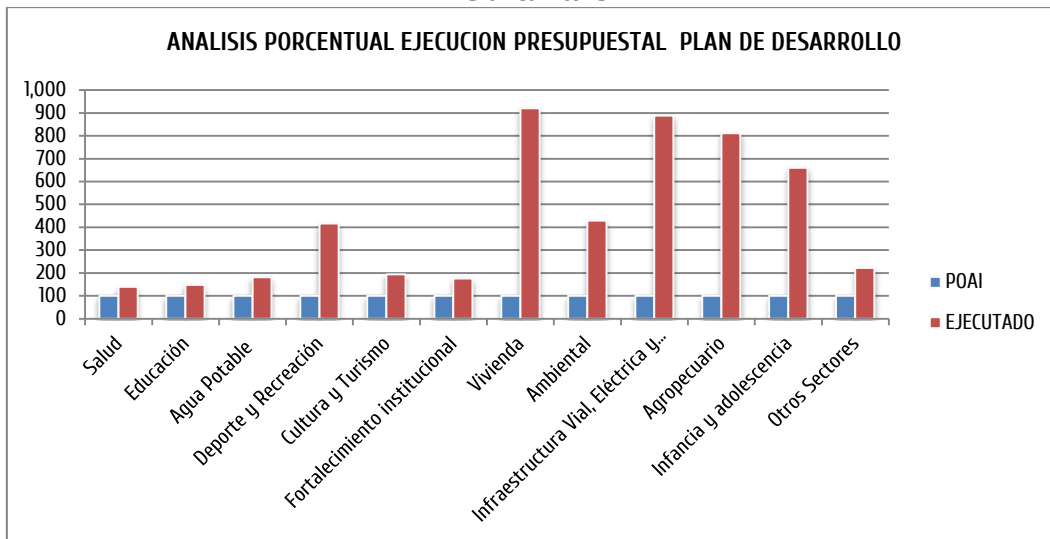
En la tabla No 13 se puede observar el comportamiento de la inversión programada respecto de la ejecutada, destacándose una mayor ejecución en todo los doce (12) sectores, por cuanto su ejecución está por encima de los rangos mínimos considerados como adecuados.

Tabla No 13. Ejecuciones Presupuestales del Municipio San Vicente del Caguán

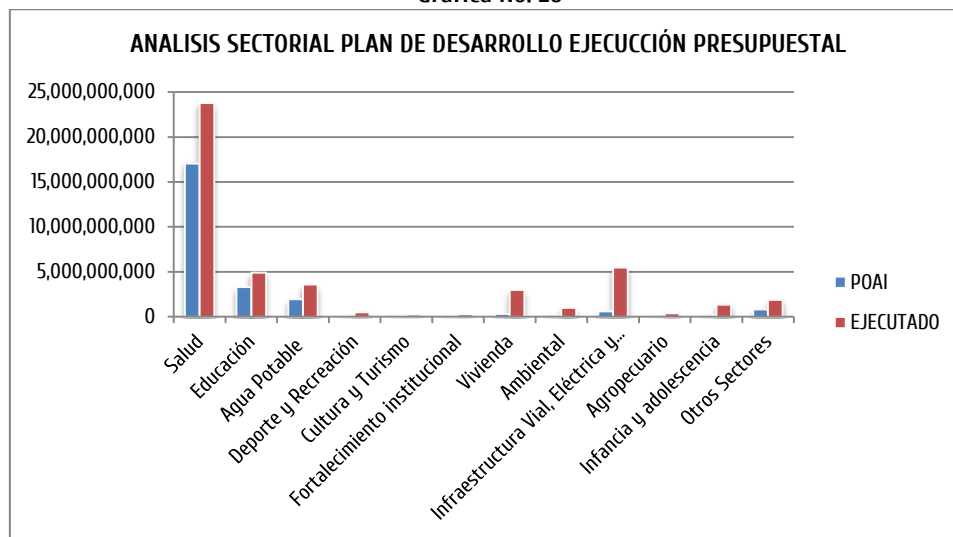
SAN VICENTE DEL CAGUAN	PLAN DE INVERSION	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	17,058,148,786	100	23,795,858,324	139.5	-6,737,709,538
Educación-Alimentación Escolar	3,317,482,103	100	4,932,463,516	148.7	-1,614,981,413
Agua Potable	1,979,053,901	100	3,592,641,331	181.5	-1,613,587,430
Deporte y Recreación	123,993,453	100	517,504,917	417.4	-393,511,464
Cultura y Turismo	140,645,090	100	273,823,195	194.7	-133,178,105
Fortalecimiento institucional	165,567,358	100	292,124,504	176.4	-126,557,146
Vivienda	324,780,271	100	2,989,785,506	920.6	-2,665,005,235
Ambiental	236,000,000	100	1,012,450,488	429.0	-776,450,488
Infraestructura Vial, Eléctrica y	620,000,000	100	5,504,715,072	887.9	-4,884,715,072

SAN VICENTE DEL CAGUAN	PLAN DE INVERSION	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Telecomunicaciones					
Agropecuario	50,100,000	100	406,643,690	811.7	-356,543,690
Infancia y adolescencia	209,241,778	100	1,381,803,093	660.4	-1,172,561,315
Otros Sectores	848,298,904	100	1,885,170,888	222.2	-1,036,871,984
TOTAL	25,073,311,644	100	46,584,984,525	185.8	-21,511,672,881

Grafica No. 25



Grafica No. 26



Con el fin de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se realizará un análisis por cada uno de los sectores:

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Vivienda

El municipio programó recursos por \$324.780.271 y se ejecutaron en el 2014 \$2.989.785.506, equivalentes a un grado de ejecución del 920.6% respecto de lo programado. La elevada inversión por encima de lo programado se presenta especialmente por la ejecución de proyectos financiados con recursos del **Sistema General de Regalías por valor de \$ 2.912.124.440**, los cuales no fueron considerados en la formulación del plan; así como tampoco se efectuaron oportunamente los ajustes pertinentes al mismo.

Sector Infraestructura Vial, Eléctrica Y Telecomunicaciones

El municipio programó una inversión de \$620.000.000, ejecutándose \$5.504.715.072 equivalentes a un grado de ejecución el 887,9% respecto de lo programado. Este comportamiento se explica por las siguientes causas:

- ✓ Recursos del Balance por valor de \$158.491.819
- ✓ Esfuerzo de la administración con recursos de Libre Destinación por \$295.660.103
- ✓ Y recursos del Sistema General de Regalías por \$ 4.358.351.551 para la prestación de servicios de energía y mejoramiento vial.

Sector Agropecuario

El municipio programó inversiones por \$50.100.000. La ejecución presupuestal ascendió a \$406.643.690 que corresponden a un grado de ejecución del 811,7% respecto de lo programado. Este comportamiento tiene explicación por el esfuerzo de la administración con recursos de **Libre de Destinación por valor de \$25.000.000** y recursos del **Sistema General Regalías** por \$315.012.600, los cuales no fueron considerados en la formulación del plan; así como tampoco se efectuaron oportunamente los ajustes pertinentes al mismo.

Sector Salud

El municipio tenía programado según su Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) inversiones por \$17.058.148.786 y ejecutó al final de la vigencia \$23.795.858.324, equivalentes al 139,5% respecto de lo programado. Este comportamiento se explica por los recursos provenientes del **FOSYGA** para "CONTINUIDAD Y AMPLIACION DE LA COBERTURA EN EL REGIMEN SUBSIDIADO", además de los Recursos del Balance y Recursos de Destinación Específica.

Sector de Infancia y Adolescencia

El municipio programó una inversión por \$209.241.778, ejecutándose al final de la vigencia 2014 \$1.381.803.093, equivalentes a 660,4% respecto de lo programado. Este comportamiento, obedece a los recursos no ejecutados en **vigencias anteriores** por valor de \$1.300.603.463 y por inversiones con recursos de **Libre Destinación** que no fueron considerados en la formulación del plan e igualmente no se efectuaron los ajustes pertinentes al mismo.

Sector Ambiental

El municipio programó en su POAI una inversión de \$236.000.000, ejecutándose para el 2014 \$1.012.450.488, correspondientes a un grado de ejecución de 429% respecto de lo programado. Este comportamiento se explica por la ejecución de proyectos financiados con **recursos de no ejecutados en vigencias anteriores** por la suma de \$304.801.675 y por el **Sistema General de Regalías** por valor de \$707,648,813.00, los cuales no fueron considerados en la formulación del plan; así como tampoco se efectuaron oportunamente los ajustes pertinentes al mismo.

Sector Deporte y Recreación

El municipio programó una inversión de \$123.993.453, ejecutándose para la correspondiente vigencia \$517.504.917 dando como resultado un grado de ejecución de 417,4% respecto de la programación. Este comportamiento se explica por los recursos no ejecutados de **vigencias anteriores** por valor de \$108.460.601 ejecutados efectivamente en el 2014, y por inversión con recursos del **Sistema General de Regalías** por valor de \$269.467.013 que no se tuvieron en cuenta para el ajuste del mismo. Falta calidad en la planeación.

Otros Sectores

El municipio programó en su POAI una inversión de \$848.298.904, ejecutándose \$1.885.170.888 con un grado de ejecución de 222,2% respecto de lo programado. Este comportamiento se explica en mayor proporción por las inversiones realizadas por recursos de **Libre Destinación** por \$335.262.867, **recursos del Balance** por \$376.636.274, **destinación Específica** por \$148.988.135, y con recursos de **Regalías** \$ 771.456.839. No hay calidad de planeación.

Sector Cultura y Turismo

Se proyectaron inversiones por \$140.645.090, ejecutándose al final de la vigencia recursos por \$273.823.195, equivalentes al 194,7% respecto de lo programado. Este comportamiento se presenta por la ejecución de recursos de **Destinación Específica** por valor de \$47.143.827, **Esfuerzo Propio** con recursos de **Libre Destinación** por \$28.337.997, y **recursos del balance** por un valor de \$83.003.686. Se puede evidenciar que no hay calidad en la planeación por cuanto no se tuvieron en cuenta los mismos para su respectivo ajuste.

Sector De Agua Potable Y Saneamiento Básico

El municipio programó en su POAI una inversión por \$1.979.053.901, la ejecución correspondiente al final de la vigencia fue de \$3.592.641.331 equivalentes al 181,5% de lo programado. El comportamiento se explica por los **Recursos del Balance** por valor de \$1.389.671.899, los cuales se invirtieron efectivamente para el 2014. No hay calidad de la planeación.

Sector Fortalecimiento Institucional

El municipio programó inversiones por \$165.567.358, ejecutándose para el 2014 \$292.124.504, que equivalen a un grado de ejecución del 176,4% respecto de lo programado. El comportamiento se explica en parte por una mayor asignación de recursos de **Libre Destinación** por valor de \$44.816.000, y **recursos del Sistema General de Regalías** por valor de \$198.316.504. No hay calidad de la planeación.

Sector Educación y Alimentación Escolar

El municipio programó inversión por \$3.317.482.103, ejecutándose al final de la vigencia \$4.932.463.516, equivalentes al 148,7% de lo programado. Este resultado tiene su explicación en **recursos no ejecutados** en el año 2013, los cuales fueron ejecutados efectivamente en el 2014. No hay calidad en la planeación.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

El municipio no registra sectores con un nivel de ejecución deficiente, por el contrario todos los sectores están dentro del estándar significativo. Los sectores rezagados en la vigencia anterior fueron recompensados para el año 2014.

CONCLUSION

En este municipio la mayor ejecución de programación se explica fundamentalmente por los **Recursos del Balance**, que ascendieron a \$7.327.114.948 exceptuando los sectores de **Fortalecimiento Institucional** y el sector **Agropecuario** que su incremento se debió a la ejecución de recursos de **Libre Destinación** y recursos de **Regalías**. No hay calidad en la planeación.

En el contexto del análisis al Plan de Desarrollo se pudo observar el comportamiento de la inversión programada respecto de la ejecutada, destacándose una mayor ejecución en todo los doce (12) sectores, por cuanto su ejecución está por encima de los rangos mínimos considerados como adecuados.

La mayor ejecución de programación se explica fundamentalmente por los **Recursos del Balance**, exceptuando los sectores de **Fortalecimiento Institucional** y el sector **Agropecuario** que su incremento se debió a la ejecución de recursos de **Libre Destinación** y recursos de **Regalías**.

MUNICIPIO DE SOLANO

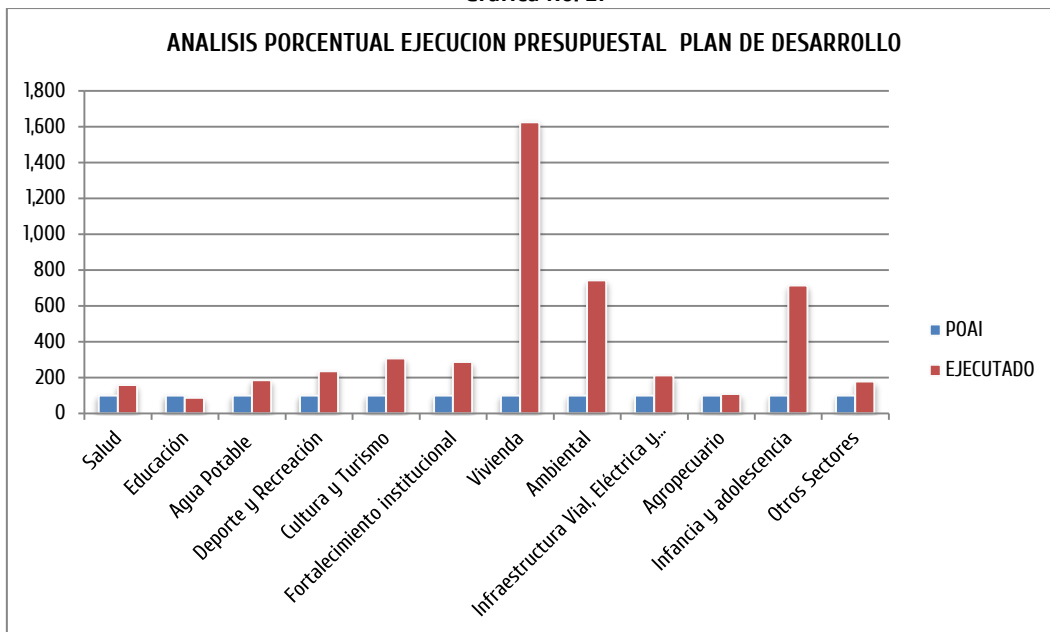
Para la vigencia 2014 el municipio de Solano tuvo una ejecución presupuestal de \$24.829.264.188, los cuales estuvieron distribuidos de la siguiente manera: 6.0% destinados a gastos de funcionamiento (\$1.497.141.812), Sistema General de Regalías el 2,3% (\$2.051.400.397) y el restante 85,7% (\$21.280.721.979) correspondiente a Inversión Social.

En la tabla No 14 se puede observar el comportamiento de la inversión programada respecto de la ejecutada, destacándose una mayor ejecución en todos los sectores, excepto en educación donde las inversiones equivalen al 87.3% de lo programado.

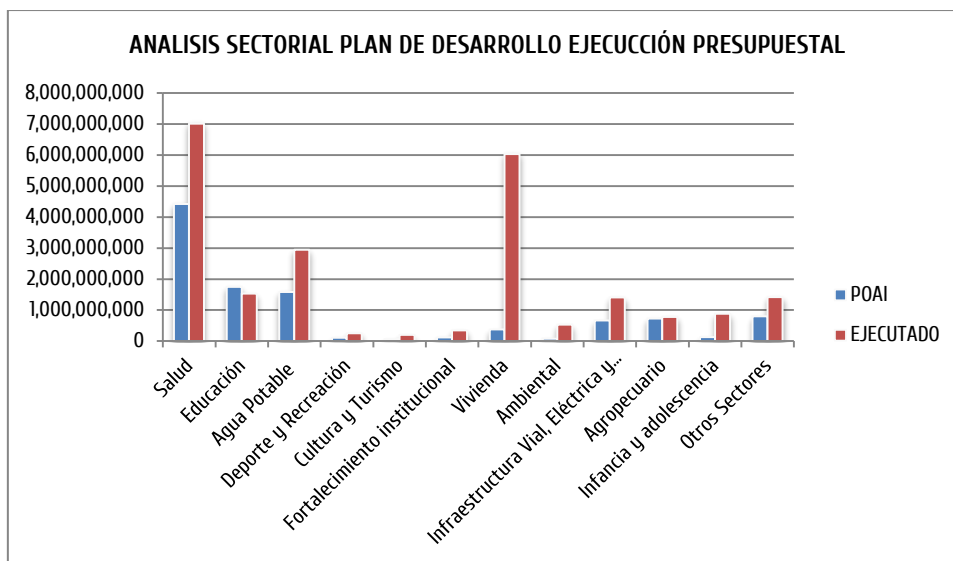
Tabla No 14. Ejecuciones Presupuestales Municipio de Solano

SOLANO	PLAN DE INVERSION PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	4,420,000,000	100	7,010,347,714	158.6	-2,590,347,714
Educación	1,747,994,000	100	1,525,543,372	87.3	222,450,628
Agua Potable	1,586,000,000	100	3,554,195,182	224.1	-1,968,195,182
Deporte y Recreación	104,982,000	100	1,153,982,054	1,099.2	-1,049,000,054
Cultura y Turismo	64,158,812	100	196,386,826	306.1	-132,228,014
Fortalecimiento institucional	120,452,265	100	346,069,210	287.3	-225,616,945
Vivienda	570,000,000	100	4,519,772,561	792.9	-3,949,772,561
Ambiental	71,850,000	100	533,707,016	742.8	-461,857,016
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	663,920,000	100	1,408,599,957	212.2	-744,679,957
Agropecuario	722,270,000	100	779,508,576	107.9	-57,238,576
Infancia y adolescencia	123,667,500	100	882,297,359	713.4	-758,629,859
Otros Sectores	796,662,357	100	1,421,712,548	178.5	-625,050,191
TOTAL	10,991,956,934	100	23,332,122,376	212.3	-12,340,165,442

Gráfica No. 27



Gráfica No. 28



Con el fin de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se realizará un análisis de por cada uno de los sectores:

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Deporte y Recreación

El municipio programó recursos por \$104.982.000 y se ejecutaron en el 2014 \$1.153.982.054 con un nivel de cumplimiento del 1.099,2% respecto de lo programado. La elevada inversión por encima de lo programado se presenta por la ejecución de proyectos financiados con recursos del **desahorro FONPET**, los cuales no fueron considerados en la formulación del plan; así como tampoco se efectuaron oportunamente los ajustes pertinentes al mismo. En este sector, se ejecutaron también recursos de cofinanciación recibidos de la Gobernación del Caquetá.

Sector Vivienda

El municipio programó recursos por \$371.071.525 y se ejecutaron en el 2014 \$4.519.772.561, equivalentes a un grado de ejecución del 792,9% respecto de lo programado. La elevada inversión por encima de lo programado se presenta especialmente por la ejecución de proyectos financiados con recursos del **desahorro FONPET**, los cuales no fueron considerados en la formulación del plan; así como tampoco se efectuaron oportunamente los ajustes pertinentes al mismo.

Sector Ambiental

El municipio programó en su POAI una inversión de \$71.850.000, ejecutándose \$533.707.016, correspondientes a un grado de ejecución de 742,8% respecto de lo programado. Este comportamiento se explica por la ejecución de proyectos financiados con recursos del **Sistema General de Regalías**, los cuales no fueron considerados en la formulación del plan; así como tampoco se efectuaron oportunamente los ajustes pertinentes al mismo.

Sector de Infancia y Adolescencia

El municipio programó inversión por \$123.667.500, ejecutándose al final de la vigencia \$882.297.359, equivalentes al 713,4% de lo programado. Este resultado tiene su explicación en recursos no ejecutados en el año 2013 por concepto de **CRECIMIENTO REAL DE LA ECONOMÍA SUPERIOR AL 4%**, los cuales fueron ejecutados efectivamente en el 2014. No hay calidad en la planeación.

Sector Cultura y Turismo

Se proyectaron inversiones por \$64.158.812, ejecutándose al final de la vigencia recursos por \$196.386.826, equivalentes al 306,1% respecto de lo programado. Este comportamiento se presenta especialmente por la ejecución de recursos de **estampilla procultura, y recursos del balance** por un valor de \$95.641.744.

Sector Fortalecimiento Institucional

El municipio programó inversiones por \$120.452.265, y la ejecución de los recursos ascendió a \$346.069.2100 que corresponden al 287% respecto de la programación. Este comportamiento se explica por el **fortalecimiento** que la administración le dio a este sector; el cual fue de los que presentaron bajo nivel de cumplimiento en años anteriores.

Sector Agua Potable y Saneamiento Básico

Se proyectaron inversiones por \$1.586.000.000, ejecutándose al final de la vigencia recursos por \$3.554.195.182, equivalentes al 224,1% respecto de lo programado. Este comportamiento se presenta especialmente por la ejecución de recursos del cierre de la vigencia anterior; es decir Recursos del Balance por valor de \$1.909.083.845 (En este sector se tuvo en cuenta los recursos del municipio ejecutados a través de la gobernación.)

Sector Infraestructura Vial

El municipio programó recursos por \$663.920.000 y se ejecutaron en el 2014 \$1.408.599.957 con un nivel de cumplimiento del 212,2% respecto de lo programado. Los recursos de mayor ejecución corresponden a la ejecución de proyectos financiados con recursos del **Sistema General de Regalías**, los cuales no fueron considerados en la formulación del plan; así como tampoco se efectuaron oportunamente los ajustes pertinentes al mismo.

Otros Sectores

El municipio programó en su POAI una inversión de \$796.662.357, ejecutándose \$1.421.712.548 correspondiente a un grado de ejecución de 178,5% respecto de la programación. Este comportamiento es explicado en **mayores recursos asignados** por la administración, así como también por inversiones con Recursos del Balance.

Sector Salud

El municipio programó según su POAI inversiones por \$4.420.000.000, ejecutándose \$7.010.347.714, equivalentes al 158,6% respecto de lo programado. Este buen comportamiento se explica por los mayores recursos girados para el programa nacional **régimen subsidiado y Recursos del Balance** relacionados en mayor proporción con Salud Pública.

SECTORES CON NIVEL DE EJECUCIÓN ADECUADO EN EL POAI

Sector Agropecuario

El municipio programó inversiones por \$722.270.000, la ejecución presupuestal ascendió a \$779.508.576, correspondientes a un grado de ejecución del 107,9% respecto de lo programado y que refleja inversiones apenas superiores a las programadas inicialmente.

Sector Educación

Se proyectó una inversión de \$1.747.994.000, ejecutándose al final de la vigencia recursos por \$1.525.543.372, equivalentes al 87,3% respecto de lo programado con lo cual a pesar de no alcanzar el cumplimiento total de la meta si registra un buen nivel de cumplimiento.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

En la vigencia 2014, el municipio de Solano no evidencia sectores de inversión con deficiente nivel de cumplimiento; al contrario, en esta vigencia se presenta una gran recuperación en inversiones, especialmente en los sectores donde en otros años no se cumplió con las metas programadas.

CONCLUSION

Encontramos en este municipio ejecuciones superiores a lo programado en once (11) de los doce sectores de inversión planificados, fundamentalmente explicado por recursos de regalías y el Fondo de desahorro FONPET. El único sector que no alcanzó la meta propuesta fue el sector Educación con un nivel de cumplimiento del 87.3%, pero que se encuentran entre los niveles adecuados. Se puede apreciar que no hay calidad en la planeación.

Con base en lo indicado en el análisis al Plan de Desarrollo se observó el comportamiento de la inversión programada respecto de la ejecutada, destacándose una mayor ejecución en todos los sectores, excepto en educación donde las inversiones equivalen al 87.3% de lo programado; lo anterior con fundamento en lo ejecutado con recursos de regalías y el Fondo de desahorro FONPET.

MUNICIPIO DE SOLITA

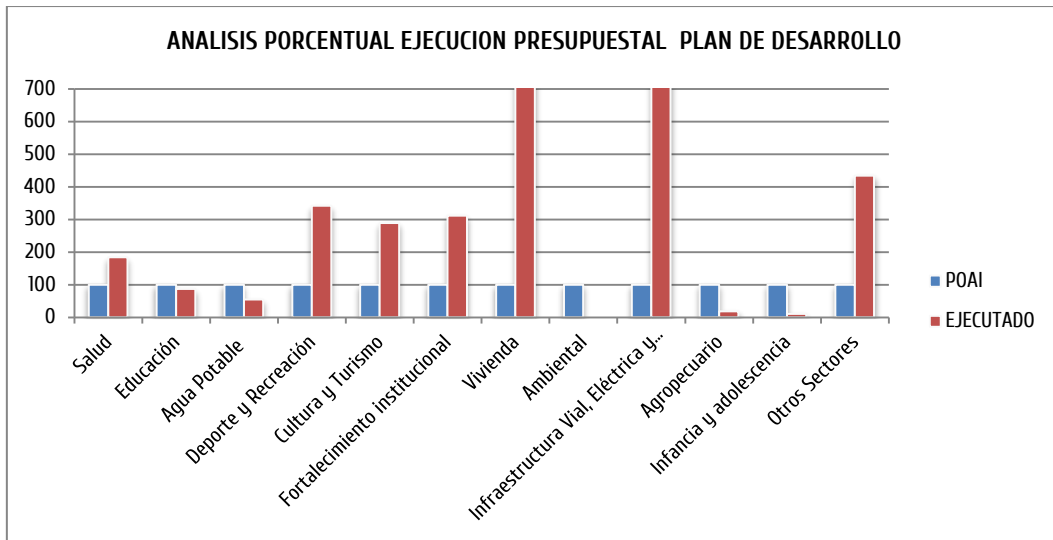
Para la vigencia 2014 el municipio de Solita tuvo una ejecución presupuestal de \$53.050.072.086,10 los cuales estuvieron distribuidos de la siguiente manera: 1,93% destinados a Gastos de Funcionamiento (\$1.026.375.165), Recaudos a terceros 0,03% (\$16.754.019), Servicio a la deuda 0,23% (\$119.965.713); Sistema General de Regalías el 82% (\$43.603.781.496); Transferencias a Órganos de Control 0,36% (\$188.673.811) y el restante 15,26% (\$8.094.521.882) correspondiente a Inversión Social.

En la tabla No 15 se puede observar el comportamiento de la inversión programada respecto de la ejecutada, destacándose una mayor ejecución en los sectores Salud, Deporte y Recreación, Cultura y Turismo, Fortalecimiento Institucional, Vivienda, Infraestructura vial Eléctrica y Telecomunicaciones, y otros sectores; los sectores Agua Potable, Ambiental, Agropecuario e Infancia y Adolescencia se encuentran en una situación crítica para el año 2014, por cuanto su ejecución está por debajo de los rangos mínimos considerados como adecuados. Este comportamiento se observa en la siguiente tabla.

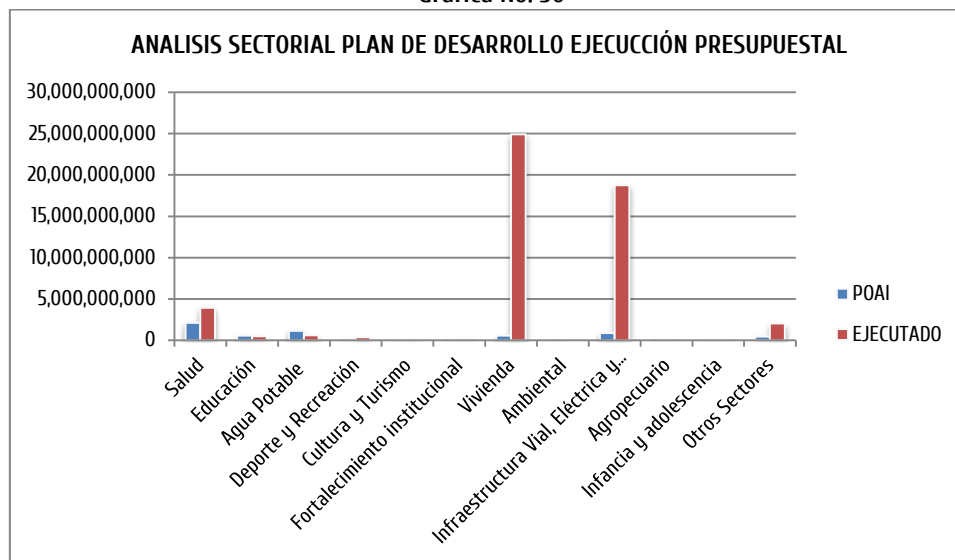
Tabla No 15. Ejecuciones Presupuestales Municipio de Solita

SOLITA	PLAN DE INVERSIÓN PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	2,153,293,399	100	3,957,812,106	183.8	-1,804,518,707
Educación-Alimentación Escolar	608,416,950	100	526,953,102	86.6	81,463,848
Agua Potable	1,183,557,335	100	646,099,064	54.6	537,458,271
Deporte y Recreación	118,048,447	100	403,614,735	341.9	-285,566,288
Cultura y Turismo	56,568,148	100	163,454,500	289.0	-106,886,352
Fortalecimiento institucional	77,000,000	100	240,004,752	311.7	-163,004,752
Vivienda	592,877,705	100	24,917,675,847	4,202.8	-24,324,798,142
Ambiental	48,950,413	100	0	0.0	48,950,413
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	886,509,045	100	18,765,611,976	2,116.8	-17,879,102,931
Agropecuario	108,498,034	100	20,350,000	18.8	88,148,034
Infancia y adolescencia	95,884,074	100	10,368,000	10.8	85,516,074
Otros Sectores	472,665,042	100	2,046,359,296	432.9	-1,573,694,254
TOTAL	6,402,268,592	100	51,698,303,378	807.5	-45,296,034,786

Gráfica No. 29



Gráfica No. 30



Con el fin de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se realizará un análisis por cada uno de los sectores:

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Vivienda

El municipio programó recursos por \$592.877.705 y se ejecutaron en el 2014 \$24.917.675.847, equivalentes a un grado de ejecución del 4.202,8% respecto de lo programado. La elevada inversión muy por encima de lo programado se presenta especialmente por la ejecución de proyectos financiados con recursos de **REGALIAS** con un valor de \$6.302.964.031 y en **RECAUDO PARA TERCEROS**, la suma de \$18.614.711.816, los cuales no fueron considerados en la formulación del plan; así como tampoco se efectuaron oportunamente los ajustes pertinentes al mismo.

Sector Infraestructura Vial, Eléctrica Y Telecomunicaciones

El municipio programó recursos por \$886.509.045 y se ejecutaron en el 2014 \$18.765.611.976, con un nivel de cumplimiento del 2.116,8% respecto de lo programado. Los recursos de mayor ejecución corresponden a proyectos de

inversión financiados por el Sistema General de Regalías, por valor de \$2.384.676.395 y en RECAUDOS PARA TERCEROS en proyectos para "REHABILITACION Y PAVIMENTACION VIAS RURALES DE LOS MUNICIPIO DE CARTAGENA DEL CHAIRA Y LA MONTAÑITA," por la suma de \$15.593.270.231, los cuales no fueron considerados en la formulación del plan; así como tampoco se efectuaron oportunamente los ajustes pertinentes al mismo.

Otros Sectores

El municipio programó en su POAI una inversión de \$472.665.042, ejecutándose \$2.046.359.296, correspondiente a un grado de ejecución de 432,9% respecto de la programación. Este comportamiento es explicado en mayores recursos asignados por la administración, así como también por inversiones con Recursos del Balance.

Sector Deporte y Recreación

El municipio programó una inversión por \$118.048.447, ejecutándose \$403.614.735 equivalentes a un grado de ejecución de 341,9% respecto de la programación. Este comportamiento se explica por la inversión con recursos de REGALIAS por \$278.358.401.

Sector Fortalecimiento Institucional

El municipio programó inversiones por \$77.000.000, y la ejecución de los recursos ascendió a \$240.004.752 que corresponden al 311,7% respecto de la programación. Este comportamiento se explica por el fortalecimiento que la administración le dio a este sector; el cual, presentó bajo nivel de cumplimiento en años anteriores. Igualmente, se puede apreciar que no hubo calidad en la planeación.

Sector Cultura y Turismo

El municipio programó en su POAI inversiones por \$56.568.148 y ejecutó recursos por \$163.454.500 equivalentes a un grado de ejecución del 289,0% respecto de la programación. Este comportamiento se explica, en parte, por la inversión con recursos de LIBRE INVERSION por valor de (\$112.368.021, generando un mayor valor ejecutado en los recursos. No hay calidad en la planeación.

Sector Salud

El municipio programó según su Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) un monto de \$2.153.293.399, se ejecutaron \$3.957.812.106, equivalente al 183,8% respecto de la programación. Este comportamiento se explica por adiciones en los recursos provenientes del Régimen Subsidiado SGP, y del FOSYGA para "CONTINUIDAD Y AMPLIACION DE LA COBERTURA". Que se pueden observar en su respectiva ejecución presupuestal.

SECTORES CON NIVEL DE EJECUCIÓN ADECUADO EN EL POAI

Sector Educación y Alimentación Escolar

Se proyectó una inversión de \$608.416.950, ejecutándose al final de la vigencia recursos por \$526.953.102, equivalentes al 86,6% respecto de lo programado con lo cual a pesar de no alcanzar el cumplimiento total de la meta si registra un buen nivel de cumplimiento.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

Sector Ambiental

El municipio programó en su POAI una inversión de \$ 48.950.413, ejecutándose recursos por \$0, por tanto presenta un grado de ejecución de 0% respecto de lo programado. Esta nula ejecución se explica por la **baja programación** presupuestal inicial y peor aún, **traslado de la totalidad de dichos recursos**, sacrificando programas de vital importancia como "ADQUISICIÓN DE ÁREAS DE RESERVA AMBIENTAL PARA ACUEDUCTOS MUNICIPALES (ART. 106 LEY 1151/07)". No hay calidad de la planeación.

Sector de Infancia y Adolescencia

El municipio programó en su POAI una inversión de \$95.884.074, ejecutándose para el 2014 \$10.368.000, correspondiente a un grado de ejecución de 10,8% respecto de la programación. Este comportamiento es explicado en **menores recursos asignados** por la administración, y tampoco realizaron los ajustes pertinentes del mismo. No hay calidad en la planeación.

Sector Agropecuario

El municipio programó inversiones por \$ 108.498.034, ejecutándose recursos por \$20.350.000, que corresponden al 18,8% de lo programado. Este comportamiento se explica por la **baja asignación presupuestal** y los **traslados realizados**, dejando un bajo saldo para ejecutar. No hay calidad de la planeación.

Sector de Agua Potable y Saneamiento Básico

Se programó en el POAI una inversión de \$1.183.557.335 y se ejecutaron \$646.099.064 que representa un grado de ejecución del 54,6% respecto de la programación. Este comportamiento se explica, **por falta de gestión en la ejecución** por cuanto no se ejecutaron en su totalidad los recursos corrientes de la vigencia 2014 y peor aún no se ejecutan en su totalidad los recursos del Balance.

CONCLUSION

Encontramos en este municipio ejecuciones superiores a lo programado en siete (7) de los doce (12) sectores de inversión planificados. El sector Educación - Alimentación escolar no alcanzó la meta propuesta con una ejecución del 86,6% lo cual puede ser considerado buena por encontrarse dentro del rango establecido.

En la vigencia 2014 el municipio de Solita, evidencia cuatro sectores de inversión deficiente al nivel de cumplimiento; de la cual se encontró tres factores relevantes a este comportamiento. El primero está basado en la baja ejecución de recursos para esta vigencia, en el segundo encontramos que hubo una adecuada asignación pero que a través de traslados presupuestales, lo dejaron deficiente y por último que no ejecutaron la totalidad de los recursos de inversión. Se evidencia la falta de calidad en la planeación.

Mediante el análisis que se presenta al Plan de Desarrollo se pudo establecer que en el comportamiento de la inversión programada respecto de la ejecutada, siete (07) de los doce (12) sectores sus proyecciones fueron inferiores a su ejecución, se destacaron los sectores Salud, Deporte y Recreación, Cultura y Turismo, Fortalecimiento Institucional, Vivienda, Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones, y otros sectores; en tanto, que los sectores Agua Potable, Ambiental, Agropecuario e Infancia y Adolescencia se encuentran en una situación crítica para el año 2014, por cuanto su ejecución está por debajo de los rangos mínimos considerados como adecuados.

MUNICIPIO DE VALPARAISO

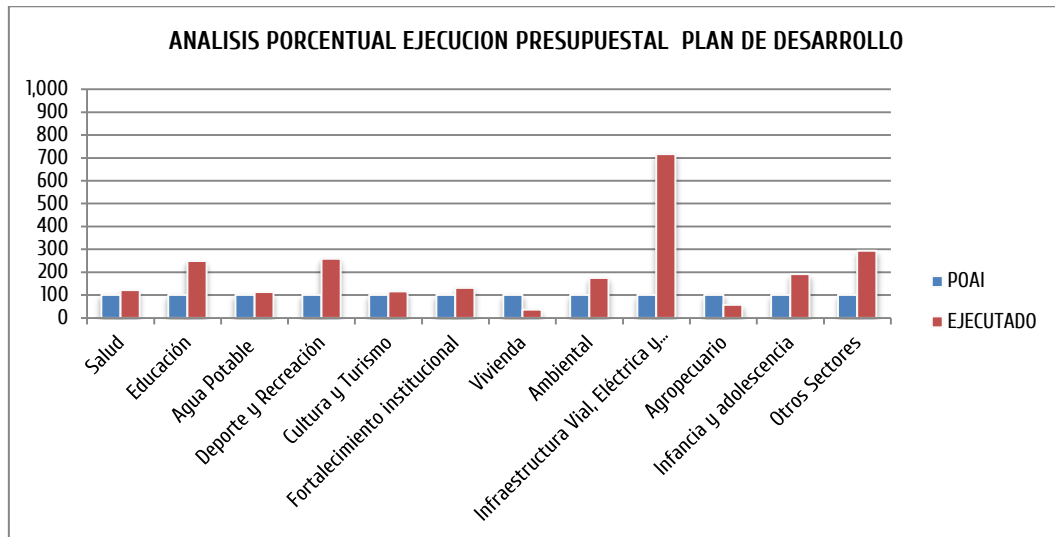
Para la vigencia 2014 el municipio de Valparaíso tuvo una ejecución presupuestal de \$12.854.755.144, los cuales estuvieron distribuidos de la siguiente manera: 9,9% destinados a Gastos de Funcionamiento (\$1.272.815.336), Servicio a la deuda 3,8% (\$483.718.044); Sistema General de Regalías el 8,7% (\$1.121.564.377) y el restante 77,6% (\$9.976.657.383) correspondiente a inversión social.

En la tabla No 16 se puede observar el comportamiento de la inversión programada respecto de la ejecutada, destacándose una mayor ejecución en los sectores de Salud, Educación y alimentación escolar, Deporte y recreación, Fortalecimiento Institucional, Ambiental, Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones, e Infancia y Adolescencia. Los sectores Vivienda, y Agropecuario se encuentran en una situación crítica por cuanto su ejecución está por debajo de los rangos mínimos considerados como adecuados.

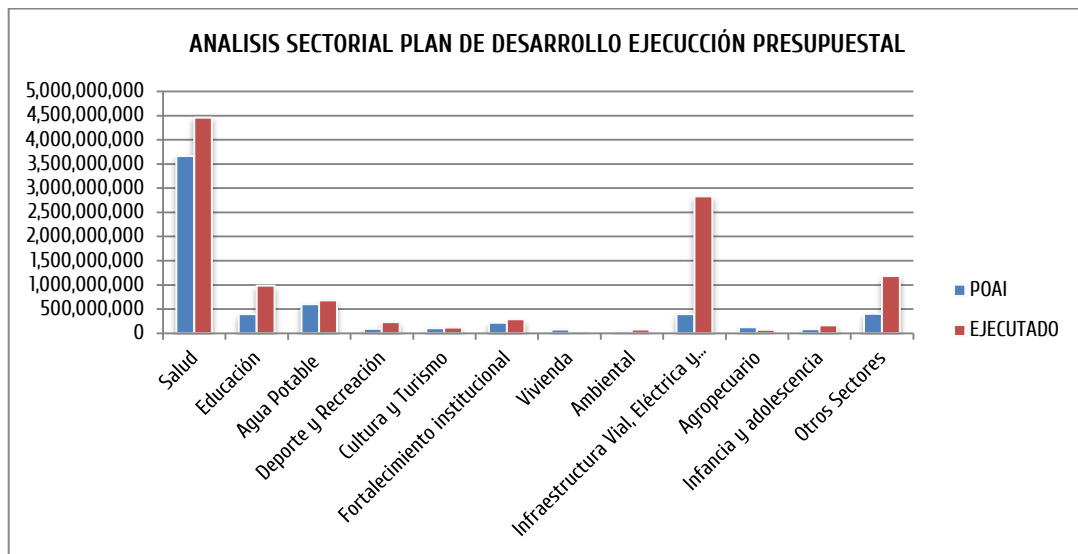
Tabla No 16. Ejecuciones Presupuestales Municipio de Valparaíso

VALPARAISO	PLAN DE INVERSION PROGRAMADO "POAI"	%	EJECUTADO	%	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	3,664,110,000	100	4,459,942,236	121.7	-795,832,236
Educación-Alimentación Escolar	394,500,000	100	981,244,204	248.7	-586,744,204
Agua Potable	601,000,000	100	677,702,792	112.8	-76,702,792
Deporte y Recreación	89,000,000	100	230,763,770	259.3	-141,763,770
Cultura y Turismo	101,000,000	100	116,868,794	115.7	-15,868,794
Fortalecimiento institucional	219,000,000	100	287,500,000	131.3	-68,500,000
Vivienda	75,000,000	100	27,214,380	36.3	47,785,620
Ambiental	43,000,000	100	75,097,074	174.6	-32,097,074
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	395,000,000	100	2,829,750,962	716.4	-2,434,750,962
Agropecuario	121,000,000	100	69,398,895	57.4	51,601,105
Infancia y adolescencia	85,415,000	100	163,065,717	190.9	-77,650,717
Otros Sectores	400,800,000	100	1,179,672,942	294.3	-778,872,942
TOTAL	6,188,825,000	100	11,098,221,764	179.3	-4,909,396,764

Gráfica No. 31



Gráfica No. 32



Con el fin de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se realizará un análisis por cada uno de los sectores:

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Infraestructura Vial, Eléctrica Y Telecomunicaciones

El municipio programó recursos por \$395.000.000 y se ejecutaron en el 2014 \$2.829.750.962 con un nivel de cumplimiento del 716,4% respecto de lo programado. Los recursos de mayor ejecución corresponden a la ejecución de proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías, los cuales no fueron considerados en la formulación del plan; así como tampoco se efectuaron oportunamente los ajustes pertinentes al mismo.

Otros Sectores

El municipio programó en su POAI una inversión de \$400.800.000, ejecutándose \$1.179.672.942 correspondiente a un grado de ejecución de 294,3% respecto de la programación. Este comportamiento es explicado en mayores recursos asignados por la administración, así como también por inversiones con Recursos del Balance.

Sector Deporte Y Recreación

El municipio programó recursos por \$89.000.000 y se ejecutaron en el 2014 \$230.763.770 con un nivel de cumplimiento de 259,3% respecto de lo programado. La elevada inversión por encima de lo programado se presenta por la ejecución de proyectos financiados con recursos del desahorro FONPET, los cuales no fueron considerados en la formulación del plan; así como tampoco se efectuaron oportunamente los ajustes pertinentes al mismo. En este sector, se ejecutaron también recursos de cofinanciación recibidos de la Gobernación del Caquetá.

Sector Educación y Alimentación Escolar

El municipio programó recursos por \$394.500.000 y se ejecutaron en el 2014 \$981.244.204 equivalentes a un grado de ejecución del 248,7% respecto de lo programado. La elevada inversión por encima de lo programado se presenta especialmente por la ejecución de recursos que no fueron ejecutados en el año 2013 y que fueron asignados para la vigencia de 2014.

Sector de Infancia y Adolescencia

El municipio programó inversión por \$85.415.000, ejecutándose al final de la vigencia \$163.065.717, equivalentes al 190,9% de lo programado. Este resultado tiene su explicación en recursos no ejecutados en el año 2013 asignados por concepto de **CRECIMIENTO REAL DE LA ECONOMÍA SUPERIOR AL 4%**, los cuales fueron ejecutados efectivamente en el 2014.

Sector Ambiental

El municipio programó en su POAI una inversión de \$43.000.000, ejecutándose \$75.097.074, correspondientes a un grado de ejecución de 174,6% respecto de lo programado. Este comportamiento se explica por la ejecución de proyectos financiados con recursos del **Sistema General de Regalías**, los cuales no fueron considerados en la formulación del plan; así como tampoco se efectuaron oportunamente los ajustes pertinentes al mismo.

Sector Fortalecimiento Institucional

El municipio programó inversiones por \$219.000.000, y se ejecutaron en el 2014 recursos por \$287.500.000 equivalente al 131,3% respecto de la programación. La elevada inversión por encima de lo programado se presenta por la ejecución de recursos provenientes de **Regalías**, no tenidos en cuenta en la formulación del plan; así como tampoco se efectuaron oportunamente los ajustes pertinentes al mismo.

Sector Salud

El municipio programó inversión por \$3.664.110.000 ejecutándose al final de la vigencia \$4.459.942.236 equivalentes al 121,7% de lo programado. Este resultado tiene su explicación en recursos no ejecutados en el año 2013 asignados por concepto de **RECURSOS DE CAPITAL**, los cuales fueron ejecutados de manera parcial en el 2014.

SECTORES CON NIVEL DE EJECUCIÓN ADECUADO EN EL POAI

En este nivel de ejecución encontramos los sectores Agua Potable, Cultura y Turismo,. En el sector de Agua Potable se programó una inversión de \$601.000.000, la ejecución fue de \$677.702.792 equivalente al 112,8% de lo programado; para el sector Cultura y Turismo, programó una inversión de \$101.000.000, ejecutando \$116.868.794 equivalente a 115,7% de lo programado.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

Sector Vivienda

Se programó en el POAI una inversión de \$75.000.000 y se ejecutaron \$27.214.380 que representa un grado de ejecución del 36,3% respecto de la programación. Este comportamiento se explica, a pesar de que hay **una baja programación en el POAI**, no hubo ejecución por parte de la administración dado a que en este sector quedaron recursos de inversión sin comprometer

Sector Agropecuario

El municipio programó inversiones por \$121.000.000 y ejecutó recursos por \$69.398.895 equivalente al 57,4% respecto de lo programado. Este comportamiento se explica por una **improvisación en la gestión de ejecución de los recursos**, debido a que posteriormente se realizan traslados y a pesar de ello quedan saldos de apropiación para la vigencia. No hay calidad de la planeación.

CONCLUSION

Encontramos en este municipio ejecuciones superiores a lo programado en diez (10) de los doce sectores de inversión planificados fundamentalmente por recursos de Desahorro FONPET y Regalías. Los únicos sectores que no alcanzaron las metas propuestas fueron el sector Vivienda que presentó una ejecución del 36,3% y el sector Agropecuario que presentó una ejecución de 57,2% los cuales están por debajo del 70% reflejando un nivel de ejecución deficiente, el

cual se explica por la mala gestión de ejecución por cuanto se presentan traslados presupuestales y saldos presupuestales sin ejecutar; por consiguiente no hay calidad en la planeación.

En el análisis al Plan de desarrollo efectuado, se puede observar el comportamiento de la inversión programada respecto de la ejecutada, se presenta ejecución superior a lo programado en diez (10) de los doce sectores de inversión planificados, fundamentalmente por recursos de Desahorro FONPET y Regalías; destacándose una mayor ejecución en los sectores de Salud, Educación y Alimentación Escolar, Deporte y Recreación, Fortalecimiento Institucional, Ambiental, Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones, e Infancia y Adolescencia. Los sectores Vivienda, y Agropecuario se encuentran en una situación crítica por cuanto su ejecución está por debajo de los rangos mínimos considerados como adecuados.

5.2 GOBERNACIÓN DEL CAQUETÁ

La gobernación del Caquetá para la vigencia 2014 tuvo una ejecución presupuestal de \$324.235.052.112, los cuales se distribuyeron de la siguiente manera: 21.2% destinados a gastos de funcionamiento (\$68.612.029.440), 0.12% de servicio a la deuda (404.838.944.34), 0.85% (2.770.455.114) correspondientes a municipios no certificados en inversión de agua potable y saneamiento básico, Sistema General de Regalías 20.1% (\$68.349.031.647) y 56.8% (\$184.098.696.968) en inversión social.

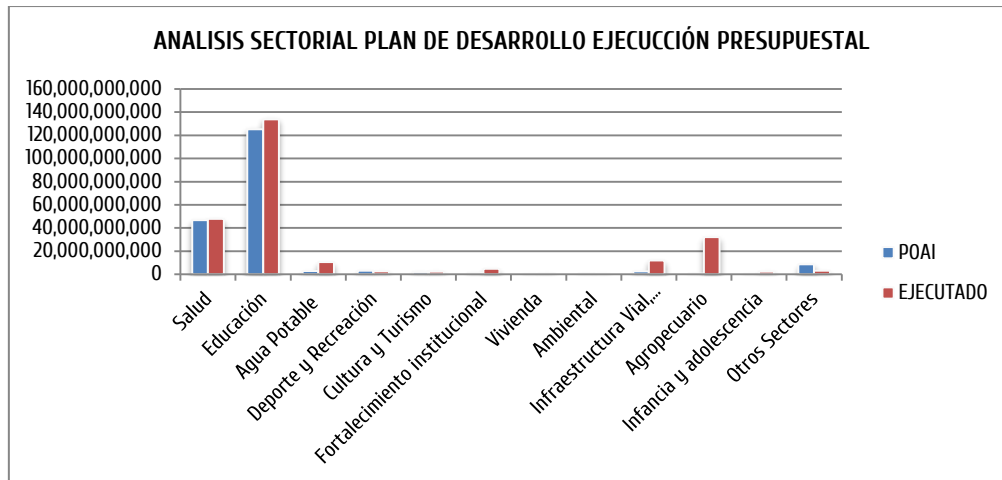
En la tabla No 17 se puede observar el comportamiento de la inversión programada frente a la ejecutada. Se destaca mayor ejecución en el sector agropecuario, sector infancia y adolescencia, sector Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones, sector Fortalecimiento Institucional, sector Vivienda y sector Agua Potable y Saneamiento Básico. Por otro lado, se evidencia que otros sectores es el único con un nivel de ejecución deficiente y menos significativa para esta vigencia.

Tabla No 17. Ejecuciones Presupuestales Departamento del Caquetá

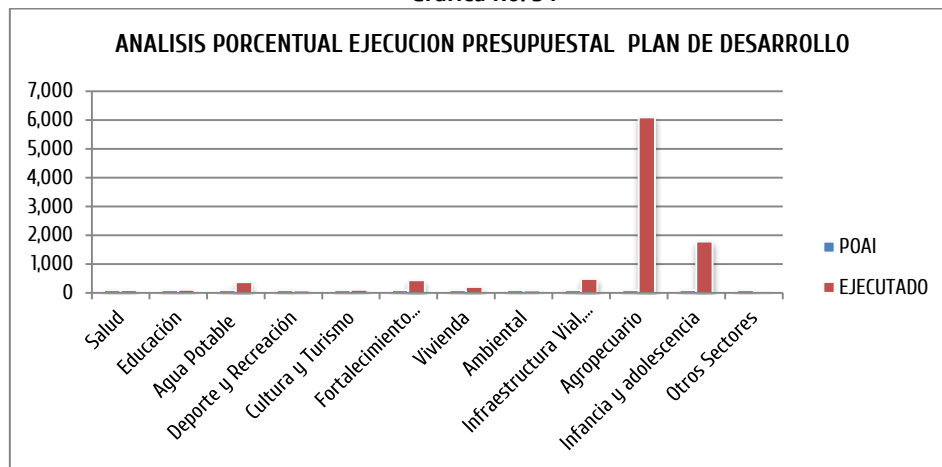
SECTORES	PLAN DE INVERSION 2013 "POAI"	% EJECUCION	EJECUCION DE INVERSION	% EJECUCION	RESULTADO DE EJECUCIÓN
Salud	46,721,500,000	100	47,736,816,255	102.2	-1,015,316,255
Educación	125,273,500,000	100	133,736,546,113	106.8	-8,463,046,113
Agua Potable	2,814,200,000	100	10,521,941,553	373.9	-7,707,741,553
Deporte y Recreación	3,125,500,000	100	2,642,823,860	84.6	482,676,140
Cultura y Turismo	2,048,500,000	100	2,355,230,889	115.0	-306,730,889
Fortalecimiento institucional	1,070,600,000	100	4,757,555,817	444.4	-3,686,955,817
Vivienda	347,900,000	100	719,968,135	206.9	-372,068,135
Ambiental	511,000,000	100	475,977,627	93.1	35,022,373
Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones	2,417,000,000	100	11,858,215,880	490.6	-9,441,215,880
Agropecuario	527,400,000	100	32,190,423,782	6103.6	-31,663,023,782
Infancia y adolescencia	131,800,000	100	2,354,591,320	1786.5	-2,222,791,320
Otros Sectores	8,751,000,000	100	3,097,637,384	35.4	5,653,362,616
TOTAL	193,739,900,000	100	252,447,728,614	130.3	-58,707,828,614

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Departamentales 2013 .Elaboró Contraloría Departamental del Caquetá

Gráfica No. 33



Gráfica No. 34



Con el fin de explicar el comportamiento de la gestión en la ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), a continuación se desarrollará un análisis para cada uno de los sectores:

SECTORES MÁS SIGNIFICATIVOS

Sector Agropecuario

El departamento programó una inversión por \$527.400.000 y ejecutó al final de la vigencia \$ 32.190.423.782, equivalentes al 6103.6% de lo programado. Este resultado es explicado por recursos del **Sistema General de Regalías por valor de \$31.877.724.782**, principalmente para la ejecución de proyectos como la Restauración de Áreas Disturbada por Implementación Sistema Productivos Agro y Ampliación de la base genética del caucho natural, los cuales no fueron considerados en la formulación del plan. Se considera que no hay calidad en la planeación.

Sector de Infancia y Adolescencia

La administración programó una inversión de \$13.800.000, ejecutándose al final de la vigencia \$ 2.354.591.320, equivalentes al 1786.5% de lo programado. Básicamente, una mayor ejecución de la proyección inicial, se debe a **transferencias nacionales** para la Construcción de Centros Desarrollo Infantil en el marco del Proyecto FND-ICBF por valor de \$2.011.815.730.

De igual forma \$342.775.590 corresponden a recursos del balance que no fueron ejecutados en la vigencia anterior y están alterando el nivel de cumplimiento para esta vigencia.

Sector Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones

En este sector se programó recursos por \$2.417.000.000 y se ejecutaron en el 2014 \$11.858.215.880 con un nivel de cumplimiento de 490.6% frente a lo programado. Los recursos de mayor ejecución corresponden el desarrollo de proyectos con recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$10.503.268.639, entre los cuales se encuentran el mantenimiento de la malla vial del Caquetá y el diseño de la vía del Paujil - Cartagena del Chaira (cruce ruta). No hay calidad en la planeación.

Sector Fortalecimiento Institucional

El departamento programó inversiones por \$1.070.600.000 y la ejecución de los recursos ascendió a \$4.757.555.817 que corresponden al 444,4% frente a lo programado. Este comportamiento se explica por recursos no ejecutados en la vigencia anterior por valor de \$2.503.960.249 y \$1.517.647.016 de libre destinación.

Sector Agua Potable y Saneamiento Básico

La administración proyecto inversiones por \$2.814.200.000 ejecutándose al final de la vigencia recursos por \$10.521.941.553, equivalentes al 373.9% frente a lo programado. Este comportamiento se presenta especialmente por la ejecución del proyecto "CONSTRUCCION ALCANTARILLADO AGUAS RESIDUALES DE LOS MUNICIPIOS DE MILAN, PAUJIL Y FLORENCIA" financiado con el Sistema General del Regalías por un valor de \$6.849.122.702, y \$ 2.033.389.787 con recursos del SGP. No hay calidad en la planeación.

Sector Vivienda

En este sector se programó recursos por \$347.900.000 y se ejecutaron en la vigencia 2014 \$719.968.135, equivalentes a un grado de ejecución del 206.9% frente a lo programado. Esta inversión es explicada en el proyecto de "Diagnostico para el mejoramiento de las Condiciones de Habitabilidad de la población pobre y vulnerable" financiado con recursos del Sistema General de Regalías.

SECTORES CON UN NIVEL DE EJECUCIÓN ADECUADO EN EL POAI

En este nivel de ejecución encontramos el sector Cultura y Turismo, sector Educación y Alimentación Escolar, sector Salud, sector Ambiental y sector Deporte y Recreación. En el sector de Cultura y Turismo el municipio programó \$2.048.500.000 y se ejecutaron \$2.355.239.889 equivalente al 115% de lo programado; para el sector de Educación y Alimentación Escolar se programó una inversión de \$125.273.500.000, ejecutándose \$131.837.301.593, con un nivel de cumplimiento de 105.2% de lo programado. En el sector salud su programación fue de \$46.721.500.000 y se ejecutó \$46.217.316.745, equivalente a 98.9% frente a lo programado; en el sector Ambiental su programación fue de \$511.000.000 y su ejecución final de \$475.977.627 que equivalen a un nivel de cumplimiento de 93.1% de lo programado. Por último, para el sector de Deporte y Recreación la administración programó una inversión de \$3.125.500.000, ejecutándose \$2.582.105.360 que equivalen a 82.6%.

SECTORES MENOS SIGNIFICATIVOS

Otros Sectores

En este sector el departamento programó una inversión de \$8.751.000.000, ejecutándose \$3.097.637.384, correspondiente a un grado de ejecución de 35.4% respecto a lo programado. Este mal comportamiento, es explicado por una mala formulación del presupuesto de la vigencia, dado que no consideraron ninguna inversión en apropiación inicial para este sector, es decir, el poco presupuesto disponible fue generado por adiciones.

CONCLUSIÓN

La gobernación del Caquetá registra once (11) sectores con un nivel de ejecución entre adecuado y significativo. Otros sectores es el único que no cumplió con la meta proyectada, ni alcanza a estar dentro de un nivel de ejecución adecuado.

Esta administración se financió principalmente con recursos del Sistema General de Regalías, presupuesto que no estuvo considerado en la formulación del POAI, explicando así, el alto porcentaje de cumplimiento registrado en el informe.

Se recomienda hacer un mejor uso de los métodos de la planeación para controlar eficientemente los recursos del departamento y garantizar un impacto positivo en los proyectos de inversión desarrollados.

Con base en el análisis desarrollado al plan de desarrollo, se puede observar el comportamiento de la inversión programada frente a la ejecutada. La Gobernación del Caquetá registra once (11) sectores con un nivel de ejecución entre adecuado y significativo, se destaca mayor ejecución en el sector Agropecuario, Infancia y Adolescencia, Infraestructura Vial, Eléctrica y Telecomunicaciones, Fortalecimiento Institucional, Vivienda y Agua Potable y Saneamiento Básico.

Por otro lado, se evidencia que Otros Sectores es el único con un nivel de ejecución deficiente y menos significativa para esta vigencia.

Esta administración se financió principalmente con recursos del Sistema General de Regalías, presupuesto que no estuvo considerado en la formulación del POAI, explicando así, el alto porcentaje de cumplimiento registrado en el informe.

5.3 EVALUACIÓN DE SECTORES ESTRATÉGICOS

La Contraloría Departamental del Caquetá, considera importante realizar un análisis a sectores estratégicos, como Salud, Vivienda, Agropecuario, Ambiental e Infancia y Adolescencia, de acuerdo a la coyuntura del departamento para desarrollo territorial.

Sector Salud

De acuerdo a la tabla "resumen por sectores de los planes de desarrollo municipales y gobernación, vigencia 2014", se puede observar un nivel de ejecución de 121%, indicando un aumento de inversión en comparación a lo programado en el plan. Sin embargo, de acuerdo a un artículo publicado por el periódico HSBnoticias (Crisis en el Sistema de Salud en el Caquetá, 2015), el sistema de la salud enfrenta en la actualidad, una situación de ineficiencia causado por la corrupción, el mal servicio dentro de las EPS, deficiencias en la infraestructura y ausencia de tecnología y de insumos.

Por lo anterior, se puede concluir que el resultado significativo registrado en el sector, no corresponde a mejorar la calidad en la atención del servicio. Así mismo, se considera que la programación para este sector, está siendo subvalorada dado que no es suficiente para mitigar las precarias condiciones que enfrenta el sistema.

Sector Vivienda

De acuerdo a la tabla "resumen por sectores de los planes de desarrollo municipales y gobernación, vigencia 2014", se puede observar un nivel de ejecución de 719% destinado principalmente para interventoría, construcción y mejoramiento de vivienda. Factor determinante para el crecimiento del sector comercio y la construcción. Además de contribuir con la disminución del 55,21% de déficit de vivienda que registra el departamento.

Sector Agropecuario

Aunque la tabla "resumen por sectores de los planes de desarrollo municipales y gobernación, vigencia 2014" registre una ejecución de 851% del sector, este resultado no se refleja en todos los municipios. Pues, municipios como Florencia, Belén de los Andaquíes, Cartagena del Chaira, Solita, Milán, entre otros, presentaron un nivel de ejecución deficiente. Solo seis (6) municipios incluyendo la gobernación registraron un nivel entre adecuado y significativo. Es paradójico que las administraciones aunque incluyan al sector como estratégico en los planes de desarrollo, en la ejecución presupuestal no sea prioridad de inversión, a pesar de la vocación económica del departamento.

Sector Ambiental

De acuerdo a la tabla "resumen por sectores de los planes de desarrollo municipales y gobernación, vigencia 2014" el sector ambiental registra 224% de ejecución para esta vigencia. Sin embargo, seis de los municipios presentan un nivel de inversión deficiente e incluso municipios como Solita no generaron ninguna inversión.

Es menester retribuir los beneficios que nos ofrece el medio ambiente por medio de la inversión para la recuperación, la conservación y la protección de la biodiversidad dado que este nos provee de las principales necesidades para sobrevivir.

Sector Infancia y Adolescencia

De acuerdo a la tabla "resumen por sectores de los planes de desarrollo municipales y gobernación, vigencia 2014" el sector de Infancia y Adolescencia registró un nivel de ejecución de 215% impulsado principalmente por la gobernación del Caquetá, el municipio de San Vicente del Caguán, el Solano y la Montañita.

Por otro lado, los municipios de Curillo, Solita, Morelia registran un nivel deficiente en la inversión, coyuntura que tendrá consecuencias a largo plazo en los índices de pobreza, desempleo e informalidad.

5.4 CONCLUSIONES GENERALES

Una vez realizado el análisis en cada uno de los municipios con cada uno de los sectores seleccionados y de acuerdo a los criterios establecidos y los sectores estratégicos, se puede concluir que:

- ✓ La información entregada por los municipios y el departamento (Planes de desarrollo, Plan Operativo Anual de Inversiones y Ejecución Presupuestal) no es clara, ni precisa. Por lo tanto, se considera que estas herramientas no se están diseñando con el objetivo de llevar una administración ordenada y controlada, sino como requisito obligatorio.
- ✓ Aunque en la tabla "Resumen por sectores, vigencia 2014" todos los sectores registren un nivel significativo de ejecución, en la mayoría de los casos, este resultado corresponde a una baja programación de la meta en el POAI. Por lo tanto, se recomienda a los mandatarios programar los planes de acuerdo al crecimiento de la economía y los recaudos del municipio.
- ✓ Se observa alta participación de recursos del balance en el presupuesto total para la vigencia 2014, indicando que para el 2013 no fueron ejecutados la totalidad de los recursos disponibles. Así como tampoco se tuvieron en cuenta para la programación del plan, razón por la cual se registran elevados porcentajes de ejecución.
- ✓ Los recursos del Sistema General de Regalías son fundamentales para la financiación de los proyectos de inversión de los municipios, para esta vigencia estuvieron destinados principalmente al sector Infraestructura Vial y sector Vivienda.
- ✓ Los mandatarios locales no hacen uso adecuado de las ventajas que ofrece el plan de desarrollo como herramienta de la planeación con el fin de evitar al máximo las improvisaciones en las ejecuciones presupuestales y desarrollar de manera ordenada las actividades ahí establecidas.

Por lo tanto se evidencia, ausencia de calidad en la planeación dado que en la mayoría de los sectores el nivel de cumplimiento está por encima o por debajo de lo programado en el POAI.