



Control Fiscal  
con Visión Social

## CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES



### INFORME SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS Y MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

VIGENCIA FISCAL 2014

AGEI-E 3.20  
Diciembre 15 de 2015

- Teléfono: (576) 8843988 Fax: (576) 8848746
- Línea Transparente: (576) 8801990
- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9  
Manizales - Caldas - Colombia
- [www.contraloriamanizales.gov.co](http://www.contraloriamanizales.gov.co)  
[contraloria@contraloriamanizales.gov.co](mailto:contraloria@contraloriamanizales.gov.co) / [participacion@contraloriamanizales.gov.co](mailto:participacion@contraloriamanizales.gov.co)



GP-CER389943



SC-CER390430





Control Fiscal  
con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

# INFORME SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

## VIGENCIA 2014

LINDON ALBERTO CHAVARRIAGA MONTOYA  
Contralor Municipal

LUCIA YORLADY CARRILLO DELGADO  
Directora de Planeación y Control Fiscal

MARIA LUCIA PEREZ PATIÑO  
Líder y Auditor

SANDRA MILENA ECHEVERRY C.  
Auditor

Manizales, Diciembre de 2015

2

- Teléfono: (576) 8843988 Fax: (576) 8848746
- Línea Transparente: (576) 8801990
- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9  
Manizales - Caldas - Colombia
- [www.contraloria-manizales.gov.co](http://www.contraloria-manizales.gov.co)  
[contraloria@contraloria-manizales.gov.co](mailto:contraloria@contraloria-manizales.gov.co) / [participacion@contraloria-manizales.gov.co](mailto:participacion@contraloria-manizales.gov.co)



GP-CER389943



SC-CER390430





# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

## CONTENIDO

ALCANCE DE LA AUDITORÍA .....	6
CONCEPTO SOBRE EL COMPORTAMIENTO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS .....	7
ADMINISTRACIÓN CENTRAL.....	7
1. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL INGRESOS.....	7
2. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL GASTOS.....	8
3. RESULTADO PRESUPUESTAL .....	9
4. RESULTADOS EN LA MEDICIÓN DE INDICADORES .....	10
5. CUMPLIMIENTO DE LEY 617 DE 2000.....	10
6. VIGENCIA FUTURAS.....	11
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS.....	11
1. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL INGRESOS.....	11
2. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL GASTOS.....	12
3. RESULTADO PRESUPUESTAL .....	12
4. COMPORTAMIENTO CONTABLE.....	14
5. RESULTADOS EN LA MEDICIÓN DE INDICADORES .....	15
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO .....	16
1. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL INGRESOS.....	16
2. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL GASTOS.....	17
3. RESULTADO PRESUPUESTAL .....	17
4. COMPORTAMIENTO CONTABLE.....	18
5. RESULTADOS EN LA MEDICIÓN DE INDICADORES .....	19
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS.....	21
1. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL INGRESOS.....	21
2. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL GASTOS.....	21
3. RESULTADO PRESUPUESTAL .....	21
4. COMPORTAMIENTO CONTABLE.....	22
5. RESULTADO EN LA MEDICIÓN DE INDICADORES .....	22
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO.....	23
1. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL INGRESOS.....	23
2. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL GASTOS.....	24
3. RESULTADO PRESUPUESTAL .....	24
4. COMPORTAMIENTO CONTABLE.....	24
5. RESULTADOS EN LA MEDICIÓN DE INDICADORES .....	25





# Control Fiscal con Visión Social

*Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales*

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	27
1. ADMINISTRACION CENTRAL.....	27
1.1 Ingresos y Gastos del Sector Central.....	27
1.2. Resultado Presupuestal año 2014 .....	57
1.3. Comportamiento de los indicadores financieros de la Administración Central ....	58
1.4. Cumplimiento de la ley 617 de 2000, manejo del gasto.....	62
1.5. Vigencias futuras año 2014 .....	64
2. ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS .....	66
2.1. Comportamiento Presupuestal.....	67
2.2. Resultado Presupuestal año 2014.....	73
2.3. Comportamiento Contable.....	74
3. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO.....	87
3.1. Comportamiento Presupuestal.....	88
3.2 Comportamiento contable.....	91
4. EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS.....	100
4.1. Comportamiento Presupuestal.....	100
4.2 Comportamiento contable.....	105
5. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO.....	112
5.1 Comportamiento presupuestal .....	113
5.2. Comportamiento Contable.....	115
GLOSARIO .....	124





# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

Manizales, Diciembre 15 de 2015

Doctor  
**FRANCISCO JAVIER GONZALEZ SANCHEZ**  
Presidente  
**CONCEJO DE MANIZALES**  
Ciudad

La Contraloría General del Municipio de Manizales, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Especial Transversal, con el fin de evaluar el comportamiento de las finanzas de las diferentes entidades municipales, y presentar el Informe correspondiente al Concejo Municipal.

Es por lo anterior que se ha estructurado el presente informe, en el cual se refleja el comportamiento en el período 2010-2014 del componente presupuestal y componente contable de los diferentes sujetos de Control.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada. La responsabilidad de la Contraloría General del Municipio de Manizales consiste en producir un informe que contenga el análisis sobre el comportamiento de las finanzas públicas de la Administración Central y sus Entidades Descentralizadas.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría gubernamental con enfoque integral prescritos por la Contraloría General del Municipio de Manizales, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

5

- Teléfono: (576) 8843988 Fax: (576) 8848746
- Línea Transparente: (576) 8801990
- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9  
Manizales - Caldas - Colombia
- [www.contraloriamanizales.gov.co](http://www.contraloriamanizales.gov.co)  
[contraloria@contraloriamanizales.gov.co](mailto:contraloria@contraloriamanizales.gov.co) / [participacion@contraloriamanizales.gov.co](mailto:participacion@contraloriamanizales.gov.co)



GP-CER389943

SC-CER390430



# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

## ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance del presente informe se orientó a realizar un análisis financiero sobre el comportamiento presupuestal y contable en el período 2010-2014 de las diferentes variables que hace parte de cada uno de estos componentes; para lo cual se determinan variaciones y tasas de crecimiento; con el fin de conocer las situaciones coyunturales o estructurales que las originaron y su impacto en los resultados del período, presentado por los diferentes sujetos de control

Así mismo el análisis incluyó el cálculo de indicadores como el ebitda, razón de liquidez, nivel de endeudamiento y rentabilidad.

La Información ha sido rendida por el Municipio de Manizales y sus entidades descentralizadas a este Organismo de Control, a través del proceso electrónico de rendición de cuentas SIA desde el año 2009 y las anteriores en medio físico.

El estudio se realizó por grupo de entidades de acuerdo a su naturaleza jurídica, con el fin de obtener conclusiones importantes respecto a situaciones particulares del sector o por el desempeño de sus funciones.

Las entidades objeto de evaluación fueron Municipio de Manizales, Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales Infi-manizales, Instituto de Valorización de Manizales, Caja de la Vivienda Popular, Instituto de Cultura y Turismo, Empresa Municipal para la Salud EMSA, Sociedad Terminal de Transporte S.A., Empresa de Renovación Urbana, Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP, Asociación Servicios Básicos de Salud ASSBASALUD E.S.E., Hospital Geriátrico San Isidro y Hospital de Caldas.







# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

## CONCEPTO SOBRE EL COMPORTAMIENTO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

### ADMINISTRACIÓN CENTRAL

#### 1. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL INGRESOS

- En el año 2014 los ingresos recaudados sumaron \$385.753 millones y presentaron en comparación con el recaudo del año 2013 un incremento del 6%.
- Las fuentes más importantes de financiación las obtiene del Impuesto predial al generar el 46% de los ingresos tributarios, con un recaudo que ascendió a \$51.701 millones; otro de los impuestos importantes es el de Industria y Comercio con una participación del 21% y un recaudo en el año 2014 de \$23.038 millones; de igual manera en la Sobretasa a la gasolina se originaron ingresos importantes para el Municipio por \$12.272 millones.
- Los resultados en la gestión de cobro en los ingresos tributarios fueron bajos, toda vez que la cartera proveniente de ingresos por vigencia anteriores de los impuestos predial, industria y comercio e impuestos de circulación y tránsito, impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos y sobre tasa bomberial ascendió a \$25.434 millones y de este valor se recaudaron \$9.042 millones, valor que equivale al 36% del monto de la cartera.
- De igual manera en relación con la gestión de cobro en los ingresos no tributarios como las multas, se observó que en el año 2014 la Administración proyectó en el presupuesto de rentas un recaudo de vigencias anteriores por Multas de Circulación y Tránsito un valor de \$340 millones; el recaudo efectivo de esta renta ascendió a \$276, suma que representa el 1% del total de la cartera que asciende a \$25.903 millones y que refleja un porcentaje muy bajo, dada la elevada cartera que se tienen por este concepto.
- Los excedentes financieros mostraron para el año 2014 una variación negativa del 35%, comportamiento originado en la disminución importante

7





## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

que presentaron los excedentes de Infi-manizales al disminuir el 35%, toda vez que se pasó de girar \$11.034 millones en el año 2013 a \$6.916 millones en el año 2014.

- Para el año 2014 los recursos por Cofinanciación mostraron una importante gestión en su consecución al presentar un recaudo de \$8.821 millones, por la celebración de Convenios Interadministrativos con el Ministerio del Interior, Ministerio de educación y Coldeportes.

### 2. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL GASTOS

- Para el año 2014 el Municipio de Manizales destinó recursos para financiar el gasto público social por un valor de \$309.427 millones.
- La Secretaría de Educación presentó la mayor ejecución de gastos en el año 2014 al reportar la suma de \$141.142 millones, valor que representa el 39% del los gastos totales de la Administración.
- La inversión en el año 2014 registró un valor de \$309.427 millones y se financió en el 45% con los recursos transferidos por la Nación por un valor \$139.489 millones del Sistema General de Participaciones; el 26% con rentas de destinación especial y un valor de \$79.773 millones; y el 23% se apalancaron con recursos propios que ascendieron a \$68.784 millones.
- El Sistema General de Participaciones se constituye en la mayor fuente de apalancamiento de la Inversión, con la cual se garantizó la prestación de los servicios a cargo del Municipio como la educación, salud y agua potable.
- La inversión con recursos propios representó el 23% de los ingresos y ascendió a \$69.784 millones.







## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

### 3. RESULTADO PRESUPUESTAL

Los resultados de la vigencia reportaron un superávit por \$19.445 millones en el año 2014; el cual se determinó con los registros reportados al SIA por la ejecución de ingresos y gastos.

La Contraloría estableció como requerimiento de información en la rendición de cuenta, la relacionada con recursos de balance y específicamente los resultados de la vigencia fiscal, fue así como mediante el **formato 201202\_f12\_cgmm** se solicitó dicha información, cuyo propósito era establecer la situación financiera de la entidad territorial o del establecimiento público; igualmente se exigió como anexo, el detalle de los conceptos que generaron los recursos del balance, discriminando las diferentes partidas y los cálculos para la determinación del superávit o déficit presupuestal. En el formato se diligenciaba el total del superávit o déficit presupuestal de fondos comunes de la vigencia rendida (2014), y en el anexo se debía discriminar por cada fuente.

No obstante, los requerimientos de información determinados en la rendición de cuentas, el Municipio no rindió la información del año 2014 y envió la relacionada con el año 2013; la Contraloría realizó el respectivo requerimiento con el fin de obtener la información pertinente.

La Entidad en la respuesta no fue clara sobre los resultados presentados en la vigencia 2014, por lo que se advierten deficiencias y falta de confiabilidad en la información que reporta por este concepto, hecho que se evidencia en el presupuesto del año 2015, en donde proyectó superávit (año 2014) un valor de \$11.256 millones y lo realmente ejecutado por esta renta a julio de 2015 fue de \$2.350 millones.

La Contraloría expresa falta de certeza y confiabilidad en los resultados obtenidos, debido a la falta de confiabilidad en la información que reportó el Municipio de Manizales por Recursos de balance-superávit presupuestal y la ausencia de un procedimiento técnico para su cálculo.





## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

### 4. RESULTADOS EN LA MEDICIÓN DE INDICADORES

- El Municipio de Manizales presentó autonomía financiera limitada, toda vez que depende en alto porcentaje de las fuentes financiación externas como los Aportes y Transferencias, las cuales representan el 67% del total de ingresos.
- La inversión con transferencias, fondos especiales y aportes ascendió a \$224.273 millones y financió el 72% de la inversión realizada por el Municipio en el año 2014, la cual se orientó en el 65% a los sectores de educación y salud.
- El cumplimiento en el recaudo de los ingresos proyectados fue del 97%, lo que muestra eficacia en las metas propuestas para el año 2014, pero las proyecciones de recaudo para vigencias anteriores por diferentes impuestos es muy bajo, situación que afecta la confiabilidad de los resultados del indicador.
- De igual manera los recaudos de los ingresos no tributarios superaron la meta fijada y presentaron un indicador del 127%, pero las proyecciones de recaudo vigencias anteriores por Multas de circulación y tránsito representaron el 1%, porcentaje muy bajo en comparación con la elevada cartera por \$25.903 millones que se tiene por este concepto.

### 5. CUMPLIMIENTO DE LEY 617 DE 2000

La Contraloría General de la República certificó que el Municipio de Manizales en el año 2014 aplicó en gastos de funcionamiento el 40.1% de los ingresos corrientes de libre destinación, presentado un incremento relacionado con el año 2012 de 0.6,

Los resultados de este indicador, evidencian un manejo adecuado de los gastos de funcionamiento por parte del Municipio de Manizales, por cuanto se ubicó por debajo del límite del 60% que establece la ley para municipios de primera categoría.

10





## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

### 6. VIGENCIAS FUTURAS

Las proyecciones de pagos por vigencias futuras para el período 2015-2023 señalan que el Municipio debe cumplir compromisos por \$201.026 millones para cumplir con estos compromisos.

Los compromisos más significativos se derivan de la vigencia futura constituida para la Avenida Colón, los cuales ascenderán en el año 2017 a \$36.428 millones y en el año 2018 \$38.608 millones.

### ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

#### 1. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL INGRESOS

- Los ingresos presupuestales de los establecimientos públicos en el período 2010-2014 crecieron a una tasa del 14% y en comparación con los resultados presentados en el año 2013 se incrementaron el 43%, debido a los mayores ingresos que reportó el Instituto de Financiamiento y Desarrollo de Manizales Infi-manizales para el año 2014.
- Infi-manizales obtuvo ingresos adicionales por \$43.069 millones derivados de la venta de activos, dividendos y participaciones, ingresos financieros sobre depósitos y recuperación de cartera por cuotas partes.
- La Caja de la Vivienda Popular presentó un crecimiento en los ingresos del 39%, comportamiento originado en los recursos provenientes de la venta de bienes por \$899 millones y el incremento de \$818 millones en las transferencias realizadas por el Municipio para mejoramiento de vivienda.
- El Instituto de Cultura y Turismo presentó para el año 2014 un crecimiento importante en los ingresos del 20%, resultado que se obtuvo por una mejor gestión en la operación de expo-Ferias al obtener ingresos por \$251 millones, así mismo se recaudaron para esta vigencia ingresos adicionales por \$913 millones por concepto de rentas de destinación especial.





## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

### 2. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL GASTOS

- Los gastos de los establecimientos públicos en el año 2014 se incrementaron el 5% y para el periodo analizado 2010-2014 reflejó similar tasa de crecimiento.
- Los recursos de Infi-Manizales para el año 2014 se destinaron en el 44% a inversiones por un valor de \$28.904 millones, las cuales se ejecutaron en el cumplimiento de convenios por \$3.104 millones, en Inversiones operacionales \$25.661 millones y otras inversiones por \$1.385 millones. Así mismo se destinó el 27% a cubrir los gastos por servicio de la deuda cancelando por amortización e intereses la suma de \$18.172 millones.
- El incremento de los gastos en el Instituto de Valorización de Manizales del 16%, se dieron por la mayor inversión realizada con recursos propios y del crédito en el año 2014 para las obras de la paralela norte bajo Rosales intercambiadores viales, dicha inversión registro un valor de \$7.538 millones y un mayor del 374% respecto a la registrada en el año 2013.
- El Instituto de Cultura y Turismo generó mayores gastos en la destinación de recursos por \$50 millones para la compra de equipos, mientras en el año 2013 registró \$2 millones; igualmente para la realización de eventos pasó de una inversión en el año 2013 de \$1.133 millones a \$2.128 millones en el 2014; de igual manera el pago de arrendamiento a Expoferias le representaron recursos por \$278 millones, mientras en año 2013 se cancelaron \$54 millones; y en las bibliotecas públicas y satélites se invirtieron para el año 2014 \$251 millones y \$76 millones en el año 2013.
- El incremento en los gastos de la Caja de la Vivienda Popular se originó por una mayor inversión de \$ 430 millones, para mejoramiento de vivienda con recursos de Convenio celebrado con el Municipio de Manizales.

### 3. RESULTADO PRESUPUESTAL

- El Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales Infi-Manizales presentó un superávit sobresaliente que ascendió a \$44.825

12





## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

millones, resultado que se generó por cuanto los recaudos superaron las proyecciones de rentas como regalías, dividendos y participaciones, otros ingresos y rendimientos de inversiones, mientras los gastos permanecieron constantes. Los recursos del superávit respaldarán para el año 2015 los pagos a capital de depósitos de ahorro, disponibilidad de fondos para realizar créditos de tesorería a las entidades municipales y como recursos de balance por superávit se adicionarán \$15.500 millones

- La Caja de la Vivienda Popular presentó en el año 2014 un superávit de \$287 millones, valor calculado de acuerdo a los reportes realizados al SIA por la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, los resultados del análisis indican que la Caja de la Vivienda Popular por recursos propios obtuvo un superávit de \$152 millones y por los recursos recibidos con destinación especial el superávit fue de \$272 millones; por otro lado las cuentas por pagar a diciembre de 2014 ascendieron a \$ 138 millones, las cuales disminuyeron el 45% en comparación con las registradas en el año 2014.

La Entidad en la ejecución de gastos refiere un valor de cuenta por pagar que no corresponden a las legalizadas, inconsistencia que desfigura la realidad financiera de la Entidad, de otra parte no obstante establecerse como una obligación en la rendición de cuenta, la información relacionada con los resultados de la vigencia fiscal no fue presentada por la Entidad, así mismo en la elaboración del informe se requirió nuevamente dicha información y no fue enviada, situación que no permite conciliar los resultados que expone la Contraloría con los resultados de la vigencia 2014 que debió presentar la Entidad.

- El Instituto de Valorización de Manizales para el año 2014 reflejó un superávit importante de \$6.976, los cuales están representados en bancos con un saldo disponible a diciembre de 2014 de \$ 9.204 millones.
- El Instituto de Cultura y Turismo reflejó según los registros reportados al SIA por la ejecución de ingresos y gastos un déficit presupuestal de \$309 millones, mientras la Entidad reportó como resultado fiscal de la vigencia un superávit de \$2 millones; la Contraloría observó falta de confiabilidad en







## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

los registros reportados al SIA, lo que no permite tener certeza en el valor del resultado presupuestal presentado por este establecimiento en el año 2014.

#### 4. COMPORTAMIENTO CONTABLE

- La utilidad operacional para el año 2014 reflejó que las Entidades con mejores beneficios en el cumplimiento de sus actividades de operación son Infi-Manizales con una utilidad operacional de \$9.531 millones y el Instituto de Valorización de Manizales \$3.411 millones.
- Infi-Manizales disminuyó la utilidad operacional, pero este comportamiento se da por el incremento en los Gastos de provisión, debido que se realizó provisión por \$6.694 Millones como consecuencia de la pérdida del 50% restante del crédito realizado a la Empresa de Transporte Integrado de Manizales S.A (TIM). Igualmente se afectó la provisión por la pérdida obtenida en la Participación Patrimonial que se tiene en la Empresa People Contact S.A.S. por valor de \$3.235 Millones.
- Los resultados reflejados por la Caja de la Vivienda Popular y el Instituto de Cultura y Turismo en el año 2014, los muestra como Entidades insostenibles financieramente, dado que no obstante el Municipio de Manizales a través de Convenios interadministrativos apoyarlos financieramente en diferentes proyectos, estos no presentaron resultados importantes en el desarrollo de las actividades operacionales.
- Los resultados del ejercicio contable mostraron resultados importantes en el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales al presentar utilidades por \$16.505 millones y el Instituto de Valorización de Manizales al mostrar un valor de \$3.280 millones.
- El rendimiento importante de Infi-Manizales para el año 2014 al reflejar una utilidad del ejercicio por \$16.505 millones, se sustenta en la utilidad generada en la venta de de los lotes ubicados en el sector de la Baja Suiza a la Constructora Berlín, operación que generó una utilidad de \$11.552 millones.

14







## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

### 5. RESULTADOS EN LA MEDICIÓN DE INDICADORES

- El mejor desempeño operativo para el año 2014 lo presentó el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales Infi-Manizales al reflejar una rentabilidad de \$23.422 millones.
- Los resultados en la medición de la liquidez en el año 2014 muestran una razón de 1 a 1.88 para el Instituto de Valorización de Manizales, presentando una disminución en comparación con lo reflejado en el año 2013, debido a que en el año 2013 se recaudaron recursos significativos por contribución de Valorización por las facturación de la obra 0345-1 Paralela Norte sector de la Universidad Autónoma; y para la vigencia 2014 se destinaron mayores recursos para la cancelación de los compromisos adquiridos con los contratistas que desarrollaron el proyecto.
- Infi-Manizales sostienen un buen indicador de liquidez y reflejó una razón de 1 a 1.73 al mostrar recursos con disponibilidad inmediata en cuentas corrientes y de ahorro por \$31.352 millones.
- El Instituto de Cultura y Turismo reflejó una relación corriente de 1 a 1.13, en donde se observaron recursos en bancos por \$1.141 millones, los cuales tienen una destinación especial para la financiación de los proyectos de inversión apalancados por la Administración Central.
- La razón de liquidez de la Caja de la Vivienda Popular para el año 2014 fue de 1 a 0.88, resultado que advierte limitaciones en los recursos para atender las obligaciones en el corto plazo, las cuales tienen un alto grado de exigibilidad.
- Para el año 2014 la Caja de la Vivienda Popular mantiene elevado endeudamiento al presentar obligaciones que representan el 77% de los activos, estos pasivos tienen un alto grado de exigibilidad por cuanto el 64% deben cubrirse en el corto plazo y están representados en pasivos provenientes de la Adquisición de bienes y servicios, Recursos recibidos en

15





## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

administración y provisiones para contingencias por fallos de demandas en contra de la Entidad.

- El Instituto de financiamiento promoción y desarrollo de Manizales Infi-Manizales presentó en el año 2014 bajo endeudamiento, debido al buen respaldo de los activos que sumaron \$854.871 millones, mientras los pasivos por \$153.262 millones.
- El Instituto de Cultura y Turismo en el año 2014, reflejó un alto endeudamiento del 72%, por los altos compromisos que deben cancelar en el corto plazo, pagos que deben cubrirse con los recursos de destinación específica reflejados en bancos.
- Los resultados en la medición de la rentabilidad de los activos muestran que la Caja de la Vivienda Popular no genera rentabilidad por la inversión en activos al presentar un indicador negativo en el año 2014 del 2%, lo que evidencia la insostenibilidad financiera de este establecimiento público.
- La medición de la rentabilidad de los activos en el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales, Infi-Manizales, mostraron un rendimiento del 2%, resultado muy bajo dado el considerable monto de los activos que posee este Banco de segundo piso y que ascendieron al finalizar el año a \$854.871 millones.
- La rentabilidad de los activos de Instituto de Valorización de Manizales en el año 2014 fue del 6%, esta buena rentabilidad se origina en la dinámica de cobro y pago en los derrames de valorización de las obras barrio la linda, paralela norte sector autónoma, y en el alumbrado público.

### EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO

#### 1. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL INGRESOS

- La Sociedad Terminal de Transporte de Manizales reflejó un decrecimiento en los ingresos del 30%, por cuanto en el año 2014 presentó operación por

16





# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

venta de activos en cuantía menor a la reflejada en el año 2013 por la negociación de un lote de Terreno 12.147,18 Metros.

- La Empresa Municipal para la Salud reflejó una tasa negativa del 19% en los ingresos, por la reducción que presentaron las rentas por recursos del balance- reserva de premios que disminuyeron el 78%, los rendimientos sobre inversiones se redujeron el 48% y no se recaudaron ingresos derivados del Acuerdo N0. 485, recursos que debieron ser girados por el Municipio de Manizales y sobre lo cual la Entidad había presupuestado ingresos por \$120 millones.

## 2. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL GASTOS

- Para el año 2014 los gastos de la Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A. disminuyeron el 34%, dicha reducción se produce por cuanto en el año 2013 se realizaron prepagos a la deuda pública por \$1.375 millones y en el año 2014 los prepagos fueron de \$274 millones, valor abonado a la deuda de Infi-Caldas Obligación No. 608504290.
- La Empresa Municipal para la Salud disminuyó los gastos para el año 2014 a una tasa del 14%, este resultado se explica por cuanto se reducen los pagos por pensiones en \$268 millones debido a que el Municipio de Manizales no giro en el año 2014 los recursos determinados en el Acuerdo No. 485, así mismo se rebajaron las transferencias al sector salud en \$484 millones y las inversiones en \$995 millones.
- La Empresa de Renovación Urbana de Manizales para el año 2014 disminuyen los gastos en el 10%, comportamiento que se originó por cuanto se reducen los gastos por contratación de servicios profesionales y técnicos en \$76 millones.

## 3. RESULTADO PRESUPUESTAL

- La Empresa Municipal para la Salud EMSA reflejó un bajo superávit de \$59 millones, lo que evidencia limitaciones en la operación de la Empresa, toda vez que si bien en cuentas bancarias presentó un saldo de \$2.333 millones

17





## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

tiene restricciones en la utilización de dichos fondos, por cuanto de este valor se deben reservar \$252 para el control de chance ilegal, \$1.275 millones de reserva técnica para el pago de premios vendidos pero no reclamados; y además disponer de recursos para cubrir los gastos de operación de la lotería al inicio de la vigencia siguiente.

- La Sociedad Terminal de Transporte presentó en el año 2014 un superávit de \$298 millones, resultado que se obtiene por lo ingresos adicionales generados en la venta de activos y rendimientos financieros que sumaron en el año \$409 millones.
- Los ingresos efectivos al final del año 2014 fueron de \$1.556 millones, mientras los gastos cancelados y cuentas por pagar ascendieron a \$1.663 millones, situación que generó un déficit de \$107 millones para la Empresa de Renovación Urbana Ltda, por cuanto los compromisos superaron los recaudos efectivos, La Entidad presentó en bancos una disponibilidad de \$2.335 millones, pero son fondos con total restricción y en la cuenta "Erum Ltda Bancolombia" de recursos propios se reportó un saldo de cero.

#### 4. COMPORTAMIENTO CONTABLE

- La Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A. para el año 2014 reflejó un resultado importante en el desarrollo de las actividades operacionales al presentar una utilidad de \$1.329 millones, valor que supera en el 103% a lo presentado en el año 2013 y que se generó por la disminución de los gastos generales, las contribuciones efectivas y los aportes sobre la nómina.
- La Empresa Municipal para la Salud como consecuencia de la disminución de los costos de operación y los gastos de administración, mejoró los resultados operacionales al disminuir la pérdida operacional a \$226 millones, pero continuó presentando para el año 2014 déficit en su negocio misional como es la operación de la Lotería de Manizales.
- El resultado operacional de la Empresa de Renovación Urbana de Manizales para el año 2014 reveló mejores resultados al presentar una

18





## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

utilidad de \$154 millones, superando la pérdida presentada en el año 2013 de \$277 millones. Esta buena situación se explica por cuanto los ingresos operacionales originados en la administración de proyectos presentaron un crecimiento del 81%.

- Los resultados del ejercicio contable del 2014 en las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, mostraron desmejora al presentar la Empresa Municipal para la Salud EMSA una pérdida de \$40 millones; y la disminución del 61% en la utilidad de la Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A.
- La Empresa de Renovación Urbana Baja Suiza presentó utilidad del ejercicio y superó la pérdida de \$278 millones reflejada en el año 2013.
- La medición de la rentabilidad para el año 2014 reveló que la Sociedad Terminal de Transporte generó por sus actividades de operación un flujo de recursos por \$2.212 millones.
- La Empresa Municipal para la Salud EMSA, mejoró los resultados presentados en el año 2013, pero continuó mostrando un valor negativo que evidencia flujos de caja insuficientes para financiar los costos de venta y operación del negocio misional.

### 5. RESULTADOS EN LA MEDICIÓN DE INDICADORES

- Los resultados del indicador de liquidez advirtió dificultades de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, para cumplir con las obligaciones en el corto plazo.
- La Empresa Municipal para la Salud reflejó dificultades en su liquidez al presentar una razón de 1 a 0.93, la mayor exigibilidad está representada en los premios por pagar que asciende a \$2.119 millones y la provisión para contingencias por \$1.175 millones, valor que corresponde a la reserva técnica que debe realizarse para el pago de premios.







## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

- La Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A., presentó iliquidez al mostrar una relación de 1 a 0.47, los resultados en la medición de este indicador revela una empresa con altos compromisos en el corto plazo, por lo que se debe mantener un nivel de flujo adecuado de caja para cumplir sin contratiempos con dichas obligaciones.
- La Empresa de Renovación Urbana no se aparta de la situación de iliquidez reflejadas por las demás empresas industriales y comerciales del estado y presentó un indicador de 1 a 0.12, esto si bien evidencia una crítica situación debe analizarse que la dinámica de la Empresa en los últimos años está enfocada al MACRO PROYECTO SAN JOSE, para el que se reciben en administración recursos del orden municipal y nacional, estos dineros reportaron en el año 2014 un valor de \$38.244 millones y fueron reflejados en el pasivo corriente como una exigibilidad en el corto plazo, manejo contable que no corresponde a la realidad financiera de este pasivo, dado que los avance del proyecto no advierte que este dinero deba cancelarse en menos de un (1) año, por lo tanto los resultados del indicador no revelan la situación de liquidez real de la Empresa.
- La Empresa Municipal para la Salud refleja alto endeudamiento, originado en el pasivo por contingencia mediante el cual se debe constituir la reserva técnica para el pago de premios y las provisiones para respaldar las obligaciones por pensiones y calculo actuarial.
- El bajo endeudamiento reflejado por la Sociedad Terminal de Transporte S.A., se respalda en las valorizaciones y el valor de la edificación, activo que no es de fácil realización en el corto plazo o largo plazo, mientras el pasivo es altamente exigible al requerir liquidez para cubrir los compromisos derivados de la deuda pública.
- La medición de la rentabilidad de los activos revela que las inversiones realizadas por las empresas industriales y comerciales del estado no generaron rentabilidad para el año 2014.

20







# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

## EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS

### 1. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL INGRESOS

- La Empresa Aguas de Manizales S.A. ejecutó ingresos en el año 2014 por \$107.228 millones, los cuales presentaron en relación con el año 2013 un incremento del 2%, mientras en el período 2010-2014 mostraron un crecimiento del 8%.
- Los ingresos más representativos para la empresa se originaron por recaudos en la venta de servicios por consumo y cargo fijo de acueducto, vertimiento alcantarillado, cargo fijo vertimiento y saneamiento, los cuales sumaron \$51.903 millones.

### 2. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL GASTOS

- La Empresa Aguas de Manizales presentó para el año 2014 decrecimiento en los gastos del 21% y en el período 2010-2014 reflejó una tasa de crecimiento del 5%.
- La Empresa mantiene altos compromisos por Servicio de la Deuda, los cuales ascendieron en el año 2014 a \$9.890 millones.
- La inversión en el período 2012-2014 se concentró en los programas de producción, acueducto, Tratamiento de aguas residuales, Fondos especiales y proyecto saneamiento Rio Chinchina.
- El 2013 se constituye en el año con mayor destinación de recursos para financiar los diferentes programas de inversión al reportar un valor \$28.402 millones.

### 3. RESULTADO PRESUPUESTAL

El Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP, presentó un superávit presupuestal para el año 2014 de \$8.672 millones.





# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

La Empresa viene arrastrando desde el año 2010 altos compromisos por cuenta por pagar, reflejando en el año 2014 un valor de \$17.074 millones.

La Contraloría encuentra falta de claridad en la determinación de la disponibilidad inicial de acuerdo al procedimiento que establece el Ministerio de Hacienda en el Concepto 022761-08, sobre lo cual la Entidad refiere en respuesta a requerimiento realizado lo siguiente: *“la empresa calculó la disponibilidad inicial para el año 2014 con base en el saldo de caja y bancos al cierre del año 2013 más el valor de créditos firmados con entidades bancarias y registrados ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.*

*Las operaciones de crédito debidamente contratadas constituyen dinero a la vista, porque en el momento que requieran los recursos serán desembolsados...”*

## 4. COMPORTAMIENTO CONTABLE

- Los resultados operacionales para la Empresa Aguas de Manizales en el año 2014 fueron de \$10.292 millones, presentando una disminución del 6% en comparación con lo registrado en el año 2013, debido a la reducción de \$602 millones presentada en los ingresos operacionales para la vigencia.
- Los resultados del ejercicio contable del año 2014 mostraron utilidades por \$3.424 millones, las cuales fueron menores a las reflejadas en el año 2013, comportamiento que se explica por la disminución en los ingresos operacionales y la rebaja del 54% en los ingresos financieros obtenidos por concepto de intereses por depósitos en entidades financieras y por financiación a los usuarios del servicio de acueducto y alcantarillado.
- En la medición de la rentabilidad operacional la Empresa Aguas de Manizales S.A., obtuvo resultados importantes por el desarrollo de sus actividades misionales al reportar un margen de rentabilidad de de \$10.335 millones.

## 5. RESULTADO EN LA MEDICIÓN DE INDICADORES

- Los resultados en la medición de la liquidez muestran que la Empresa cuenta con los recursos para cumplir las obligaciones en el corto plazo al

22





## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

mostrar una razón de 1 a 1.51, esta buena situación se respalda en el alto nivel de rotación de la cartera que debe mantenerse.

Además debe considerarse en el análisis de la liquidez los compromisos que se derivan de los Contratos de leasing Operativo reflejados por fuera de balance en Cuentas de Orden por un valor \$22.547 millones, lo cuales sumados a las Operaciones de Financiamiento reflejadas en el pasivo por \$45.441 millones, le representarían a la Empresa una destinación considerable de recursos en la vigencia 2015 por \$13.319 millones para cumplir con los compromisos relacionados con los abonos a capital y pago de intereses.

- El Endeudamiento se muestra en un nivel aceptable del 45%, sin embargo, debe advertirse riesgo por los altos compromisos derivados de los Contratos leasing operativo, reportados en Cuentas de Orden por valor de \$22.585 millones y los fallos por litigios y demanda que ascendieron a \$153.500 millones.
- Los resultados en la medición de la rentabilidad evidencian que las inversiones realizadas en activos por un valor de \$178.403 millones por la Empresa Aguas de Manizales S.A. le generaron en el año 2014 una rentabilidad del 2%.

### EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

#### 1. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL INGRESOS

- Los ingresos de las empresas sociales del estado mostraron para el año 2014 un crecimiento del 21% y para el período 2010-2014 del 5%.
- El Hospital de Caldas E.S.E. para el año 2014 presentó un crecimiento del 103% en los ingresos, generado en la recuperación de excedentes de aportes patronales, recaudo de la cartera y reintegros, que le representaron recursos adicionales por \$4.533 millones.





# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

- Por su parte Assbasalud E.S.E. presentó variación del 7% respecto a lo recaudado en el año 2013, este incremento se generó por reportar mayores ingresos por venta de servicios al régimen subsidiado, cuotas de recuperación de particulares, recuperación de cartera del año 2013 y aportes del Ministerio de Protección Social por \$280 millones.

## 2. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL GASTOS

- Los gastos presupuestales en el período 2010-2014 presentaron una tasa de crecimiento del 5%, y una variación respecto a lo reflejado en el año 2013 del 1%.
- Para el año 2014 el Hospital de Caldas E.S.E. reportó un crecimiento en los gastos del 25%, debido al incremento en el pago de honorarios profesionales por los servicios prestados en la recuperación de aportes patronales y cartera.

## 3. RESULTADO PRESUPUESTAL

- Los resultados presupuestales del año 2014 reflejaron situaciones críticas para las empresas ASSBASALUD E.S.E. y el Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E. al reflejar déficit por \$1.783 millones y \$915 millones.

## 4. COMPORTAMIENTO CONTABLE

- El Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E. presentó utilidad operacional por \$294 millones, estos mejores resultados los obtuvieron por cuanto reporta como ingresos operacionales aportes municipales transferidos en el año 2014 por \$1.641, dichos ingresos no guardan correspondencia con la operación del negocio de la salud, por lo tanto este manejo desfigurar la realidad financiera obtenida en desarrollo de la actividad misional de esta Empresa.
- El Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E. se recuperó de las pérdidas presentadas en los años 2012 y 2013 y reflejó para el año 2014 el mejor resultado de las empresas sociales del estado al reflejar una utilidad del

24





## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

ejercicio por \$667 millones, dado que genero excedente operacional y además ingresos no operacionales en la vigencia por \$308 millones.

- La Empresa Assbasalud E.S.E. desmejora considerablemente los resultados del ejercicio contable y presentó una utilidad mínima de \$8 millones.
- En La medición de la rentabilidad operativa de las Empresas Sociales del Estado se reflejaron situaciones financieras estructurales, en donde se observa que las actividades de operación se desarrollaron a altos costos y gastos; y los ingresos generados no alcanzaron a cubrirlos, sumado a los problemas constantes de liquidez originada en la baja rotación de la cartera.
- El Hospital Geriátrico E.S.E. reflejó una rentabilidad operativa para el año 2014 de \$537 millones, como se ha dicho en anteriores comentarios los resultados los obtuvieron por cuanto reportan en el estado de actividad financiera aportes municipales transferidos en el año 2014 por \$1.641 millones como ingresos de la operación del negocio, dicho manejo contable desdibuja la realidad financiera que se obtenida en el desarrollo de la actividad misional de esta Empresa.

### 5. RESULTADOS EN LA MEDICIÓN DE INDICADORES

- El Hospital de Caldas E.S.E., muestra un escenario de gran liquidez, sin embargo, la disponibilidad en la cual se sustenta esta situación está restringida por la destinación específica de algunos recursos como son los recaudos de la estampilla pro-hospital y los de cuotas partes.
- El Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E. para el año 2014 presentó una limitada liquidez para cumplir con los compromisos en el corto plazo.
- Las empresas de salud para el año 2013 presentaron un endeudamiento razonable, el riesgo financiero de estas empresas se encuentra en el flujo de caja que deben generar, dado que éste se respalda en la rotación de la cartera, la cual puede conllevar a situaciones de iliquidez que no les permite

25





## Control Fiscal con Visión Social

*Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales*

cumplir con las obligaciones en el corto plazo y compromete la operatividad de las Empresas.

- La medición del rendimiento de las inversiones realizadas en activos en el año 2014, evidencian que las Empresas Sociales de Estado no generan rentabilidad por el desarrollo de sus actividades operacionales, por lo tanto no son sostenibles.

Cordialmente,

**MARIA LUCIA PEREZ PATIÑO**  
Coordinadora Área de Evaluación Financiera  
Líder y Auditora

**SANDRA MILENA ECHEVERRY C.**  
Auditora

Superviso,

**LUCIA YORLADY CARRILLO DELGADO**  
Directora de Planeación y Control Fiscal

26



GP-CER389943



SC-CER390430







## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

El presupuesto público es un instrumento de carácter legal y administrativo, además una herramienta para priorizar las políticas económicas y sociales de los gobiernos

El análisis del presupuesto permite evidenciar el cumplimiento de los objetivos propuestos en la organización, para ello se puede realizar un comparativo entre el presupuesto asignado y el ejecutado que refleja el porcentaje del cumplimiento logrado.

Las estadísticas de Finanzas Públicas son fundamentales para el análisis fiscal y cumplen una función primordial tanto en el seguimiento y supervisión de la actividad económica de las entidades territoriales.

### 1. ADMINISTRACION CENTRAL

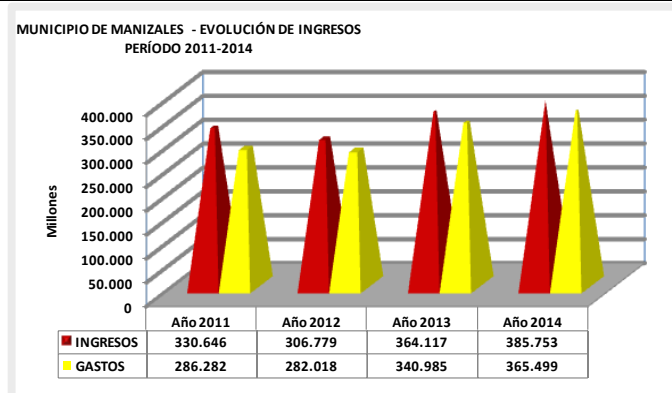
#### 1.1 Ingresos y Gastos del Sector Central.

Cuadro 1: Comportamiento de los Ingresos y Gastos del sector central en el período 2011-2014.

MUNICIPIO DE MANIZALES						
INGRESOS vs GASTOS						
PERIODO 2011-2014						
Valor en Miles						
CONCEPTO	Año 2011	Año 2012	Año 2013	Año 2014	% Part.	Variación 2014 2013
<b>INGRESOS</b>						
Ingresos Corrientes	220.355	225.922	240.598	272.904	71%	13%
Recursos de Capital	69.688	38.585	57.500	44.641	12%	-22%
Ingresos Fondo Local de Salud	40.603	42.271	65.855	68.208	18%	4%
Regalias	0	0	164	0		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>330.646</b>	<b>306.779</b>	<b>364.117</b>	<b>385.753</b>		<b>6%</b>
<b>GASTOS</b>						
Gastos de Funcionamiento	36.390	40.398	44.247	47.789	13%	8%
Gastos de Inversión	243.296	233.594	288.265	309.427	85%	7%
Gastos de Operación	0	0	123	0		-100%
Servicio de la Deuda	6.595	8.025	8.350	8.283	2%	-1%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>286.282</b>	<b>282.018</b>	<b>340.985</b>	<b>365.499</b>		<b>7%</b>

Fuente, Información SIA





Gráfica 1.

En el año 2014 los ingresos recaudados sumaron \$385.753 millones y presentaron en comparación con el recaudo del año 2013 un incremento del 6%.

El 71% de los recaudos se obtuvieron por ingresos corrientes, representados en ingresos tributarios, no tributarios y transferencias y participaciones recibidas del nivel nacional para educación, libre destinación y propósito general.

El 18% de los ingresos son de destinación especial para financiar el Fondo local de salud y se originaron en las transferencias del sistema general de participaciones, recursos Fosyga, transferencias de Emsa, Recursos del Balance, rendimientos financieros y recursos por zonas azules.

Los recursos de capital representaron el 12% de los ingresos recaudado y se generaron en los convenios por Cofinanciación a nivel nacional por ley 21, B.I.D., Ministerio de Interior, Ministerio de Educación y Coldeportes; así mismo se consiguieron por rendimientos financieros, pagos de bonos pensionales por el Fonpet y devolución de pensiones.

Por su parte los gastos alcanzaron una ejecución de \$365.499 millones y crecieron en relación con el año 2013 el 7%.

El 85% de los gastos se destinaron para cumplir con la inversión determinada en la matriz plurianual del plan de desarrollo; el 13% para gastos de funcionamiento y

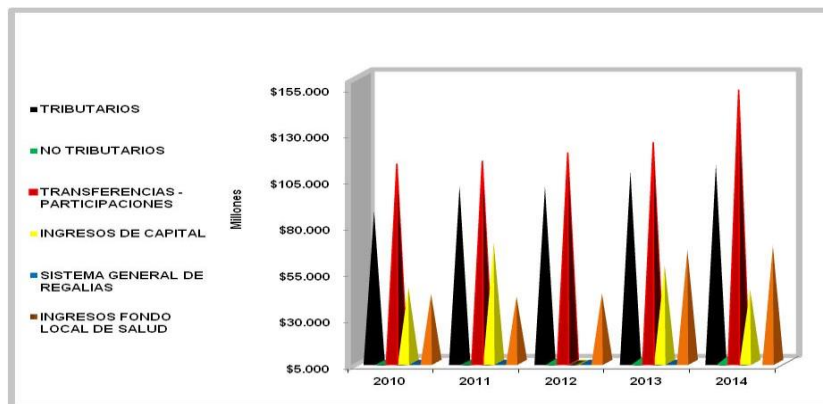
el 2% para cubrir las obligaciones derivadas de la deuda pública como son los intereses y los abonos a capital.

## 1.1.1. Ingresos presupuestales

Cuadro No. 2. Comportamiento de los Ingresos período 2010-2014 (cifra en millones).

INGRESOS	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa Cto. 2014-2010
TRIBUTARIOS	\$ 87.005	\$ 100.456	\$ 100.123	\$ 108.566	\$ 112.031	3,19%	6,52%
NO TRIBUTARIOS	\$ 5.996	\$ 5.692	\$ 7.146	\$ 7.711	\$ 8.229	6,72%	8,24%
TRANSFERENCIAS - PARTICIPACIONES	\$ 112.620	\$ 114.207	\$ 118.654	\$ 124.321	\$ 152.644	22,78%	7,90%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 45.917	\$ 69.688		\$ 57.500	\$ 44.641	-22,36%	-0,70%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 164	\$ -		
INGRESOS FONDO LOCAL DE SALUD	\$ 41.959	\$ 40.603	\$ 42.271	\$ 65.855	\$ 68.208	3,57%	12,92%
<b>TOTAL</b>	<b>293.497</b>	<b>330.646</b>	<b>306.779</b>	<b>364.117</b>	<b>385.753</b>	<b>5,94%</b>	<b>7,07%</b>

Fuente: Información reportada al SIA



Gráfica 2.

Los ingresos en el período 2010-2014 crecieron el 7.09%, comportamiento que se origina por mayores recursos transferidos por la Nación para salud al presentar ingresos adicionales por \$2.353 en comparación con lo girado en el año 2014 y representó un incremento del 12.92%.

En comparación con el año 2013 los ingresos presentaron una tasa de crecimiento del 5.94%, comportamiento que se genera por mayores transferencias para educación y propósito general por \$28.323 millones.

### 1.1.1.1. Fuentes de los ingresos

Cuadro No. 3: Fuentes de los Ingresos en los años 2011- 2014 (Cifras en millones).

FUENTES INTERNAS	Año 2014	Participación 2014	Año 2013	Participación 2013	Año 2012	Participación 2012	Años 2011	Participación 2011
Impuestos Directos	\$ 54,782		\$ 54,133		\$ 49,807		\$ 48,538	
Impuestos Indirectos	57,249		54,433		50,315		51,918	
Ingresos No tributarios	8,229		7,711		7,146		5,692	
Ingresos Financieros	2,231		2,198		2,469		1,912	
Ingresos Ocasionales	1,155		895		584		855	
Recursos del Balance	9,210		13,298		15,728		8,698	
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 132,857</b>	<b>34%</b>	<b>132,668</b>	<b>36%</b>	<b>\$ 126,051</b>	<b>41%</b>	<b>\$ 117,613</b>	<b>36%</b>
<b>FUENTES EXTERNAS</b>								
Excedentes Financieros	7,841		12,034		6,471		\$ 16,019	
Transferencias SGP	146,795		122,343		116,806		112,878	
Otras Transferencias	5,848		1,978		1,848		1,329	
Regalias	-		164					
Recursos del Balance	11,983		14,073		13,208		14,571	
Fondo Local de Salud	68,208		65,855		42,271		40,603	
Recursos del Crédito	3,400		14,100		0		19,532	
Cofinanciación	8,821		901		125		8,101	
<b>Subtotal</b>	<b>252,897</b>	<b>66%</b>	<b>231,449</b>	<b>64%</b>	<b>180,728</b>	<b>59%</b>	<b>\$ 213,033</b>	<b>64%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 385,753</b>		<b>364,117</b>		<b>\$ 306,779</b>		<b>\$ 330,646</b>	

Las fuentes de financiación internas del Municipio de Manizales se originaron en los recursos propios representados en los recaudos por impuestos directos e indirectos, contribuciones, multas y tasas, las cuales respaldaron los gastos de funcionamiento de la administración pública y los programas y proyectos del plan de desarrollo, estas fuentes no presentaron cambios significativos para el 2014.

Las fuentes internas también provienen de los ingresos financieros obtenidos en rendimientos generados por la colocación en cuentas de ahorro o inversiones en CDT., los cuales reportaron en el año 2014 un valor \$2.231 millones.

De otra parte en el año 2014 se dieron recursos de cofinanciación por la gestión conjunta con otras entidades públicas para el desarrollo de proyectos de inversión.

Las fuentes de financiación externas constituyen los recursos más significativos para el Municipio de Manizales al representar el 66% de los ingresos totales y un recaudo para el año 2014 de \$252.897 millones.

El 58% de estos ingresos se obtuvieron de las transferencias del nivel nacional para educación, alimentación escolar, saneamiento básico, y propósito general para libre inversión, deporte y cultura.

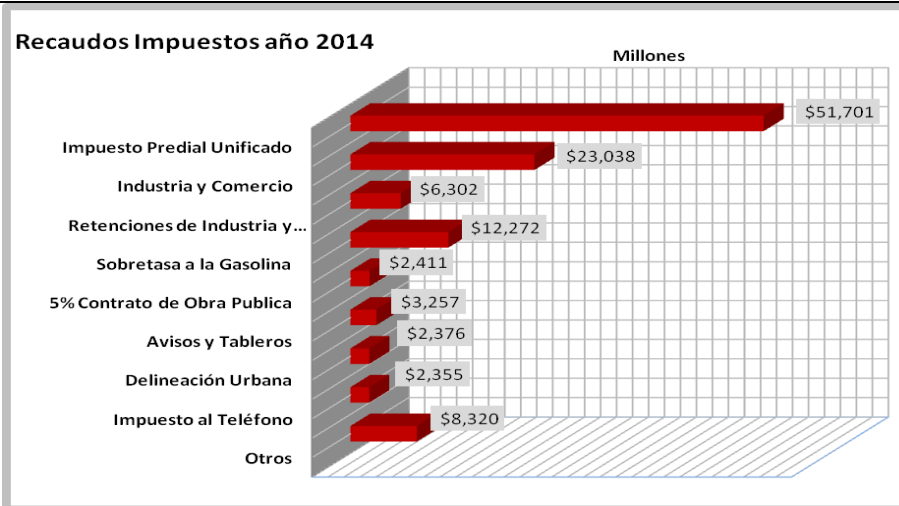
### 1.1.1.2. Ingresos Tributarios

Cuadro No. 4. Comportamiento ingresos tributarios, período 2010-2014 (Valores en millones).

Impuestos	Año 2010	Año 2011	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Variación 2014-2013	Tasa de Cto	Part. Imptos
Impuesto Predial Unificado	33,966	45,241	45,499	49,513	51,701	4%	11%	46%
Impuesto Circulación y Tránsito								
Transporte Público	388	390	510	534	606	14%	12%	1%
Impuesto sobre Vehículos Particulares	2,310	2,173	2,304	2,348	0	-100%	-100%	0%
5% Contrato de Obra Pública	1,019	732	1,487	1,724	2,411	40%	24%	2%
Impuesto a las Vallas	34	2	7	15	64	335%	17%	0%
Industria y Comercio	19,250	19,955	24,056	23,583	23,038	-2%	5%	21%
Sobretasa ambiental	7,462	7,500						0%
Avisos y Tableros	2,179	2,312	2,685	3,366	3,257	-3%	11%	3%
Impuesto Ley del Deporte	790	862	555	561	555	-1%	-8%	0%
Espectáculos Públicos	142	184	205	368	66	-147%	-18%	0%
Retenciones de I.C.	3,490	3,847	5,069	5,851	6,302	8%	16%	6%
Delineación Urbana	1,809	2,192	1,815	2,376	3,107	31%	14%	3%
Sobretasa a la Gasolina	10,693	11,072	11,604	11,811	12,272	4%	4%	11%
Deguello de Ganado Menor	58	78	89	83	113	-7%	18%	0%
Impuesto al Teléfono	2,556	2,959	3,055	2,777	2,355	-15%	-2%	2%
Sobretasa Bomberil	858	944	1,122	1,349	1,407	4%	13%	1%
Imp. de transp. Oleoductos y Gasoductos	0	0	59	85	0	-100%		0%
Deficit		14						0%
Estampilla Adulto Mayor				2,224	4,779	115%		4%
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>87,006</b>	<b>100,456</b>	<b>100,123</b>	<b>108,566</b>	<b>112,031</b>	<b>3%</b>	<b>7%</b>	

Fuente: información reportada al SIA

Los ingresos tributarios se convierten en los recaudos por recursos propios más importantes que ha presentado la administración Municipal en el período 2010-2014.

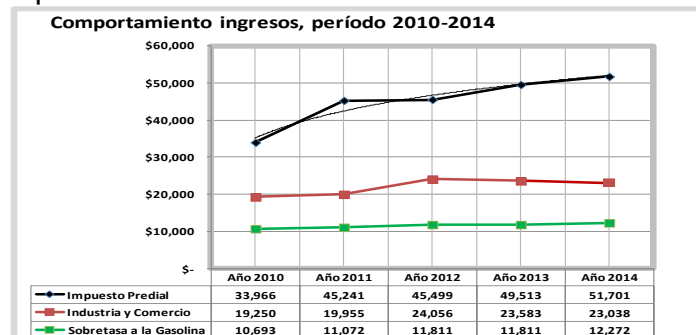


Gráfica 3

Las fuentes más importantes de financiación las obtiene del Impuesto predial al generar el 46% de los ingresos tributarios, con un recaudo que ascendió a \$51.701 millones; otro de los impuesto importantes es el de Industria y Comercio con una participación del 21% y un recaudo en el año 2014 de \$23.038 millones; de igual manera en la Sobretasa a la gasolina se originaron ingresos importantes para el Municipio por \$12.272 millones.

En relación con el año 2013 los ingresos tributarios totales se incrementaron el 3% y en el período reflejaron un crecimiento del 7%.

El comportamiento en el período 2010-2014, muestra una tasa de crecimiento del 14% del impuesto predial.



Gráfica 4.



## 1.1.1.2.1. Análisis gestión de cobro Ingresos Tributarios

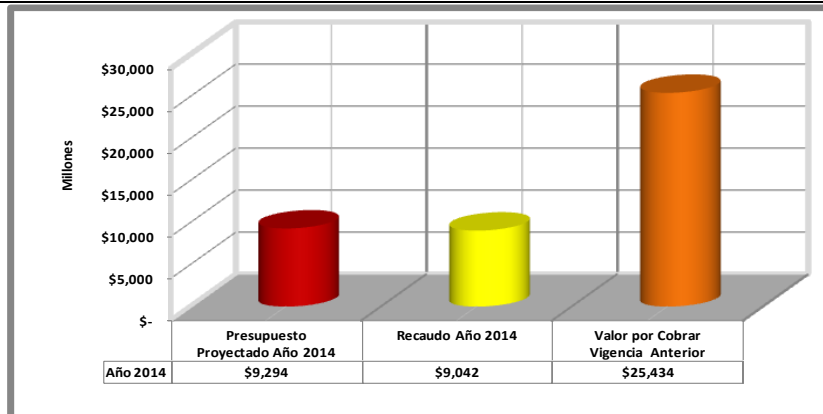
Cuadro No. 5. Comportamiento de la gestión de cobro de los ingresos tributarios, Año 2014 (Valores en millones).

Concepto	Presupuesto proyectado Año 2014	Recaudo Año 2014	Valor por Cobrar Vigencia Anterior	% Gestión de Cobro
Vigencia Anterior Impuesto Predial	5,800	6,149	9,974	62%
Vigencia Anterior Impuesto de Circulación y Tránsito	110	132	1,565	8%
Vigencia Anterior Impuesto de Industria y Comercio	1,400	897	7,471	12%
Vigencia Anterior Avisos y Tableros	240	95	374	25%
Vigencia Anterior Impuesto al Teléfono	400	362	3,817	9%
Vigencia Anterior Sobretasa Bomberil	1,344	1,407	2,233	63%
<b>TOTAL</b>	<b>9,294</b>	<b>9,042</b>	<b>25,434</b>	<b>36%</b>

La Ejecución de rentas del año 2014 proyectó ingresos por concepto de impuestos tributarios - vigencias anteriores por \$9.294 millones, de los cuales recaudó \$9.042 millones.

Los registros que presentó el aplicativo de rentas por vigencias anteriores de diferentes impuestos a diciembre de 2013, indican que por impuestos como el predial unificado, industria y comercio, impuesto de circulación y tránsito y el impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos y sobre tasa bomberil la cartera ascendió a la suma \$25.434 millones.

Los resultados en la gestión de cobro muestran que los ingresos por vigencia anteriores representaron el 36% de la cartera pendiente por cobrar, toda vez que de una cartera de \$25.434 millones se recaudaron en el año 2014 \$9.042 millones, valor que puede considerarse bajo dada la elevada cartera pendiente de gestionar su cobro.



Gráfica 5

### 1.1.1.3. Ingresos no tributarios.

Cuadro No. 6. Comportamiento ingresos no tributarios, período 2010-2014 (Valores en millones).

COMPORTAMIENTO INGRESOS NO TRIBUTARIOS ADMINISTRACION CENTRAL PERIODO 2010- 2014 (Valores en millones)							
CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa Cto
TASAS TARIFAS. Y DERECHOS.	1,541	1,064	954	864	870	1%	-13%
MULTAS	1,674	1,655	2,155	1,906	2,326	22%	9%
RECARGOS	1,445	1,747	1,965	2,806	2,532	-10%	15%
APORTES Y AUXILIOS	957	957	1,913	1,823	1,862	2%	18%
REGALIAS	304	144	26	-	-	-	-100%
OTROS	79	125	133	311	639	106%	69%
<b>TOTAL</b>	<b>6,000</b>	<b>5,692</b>	<b>7,146</b>	<b>7,710</b>	<b>8,229</b>	<b>7%</b>	<b>8%</b>

Fuente: Información reportada al SIA

Los ingresos no tributarios generados en las decisiones o actuaciones de los contribuyentes o provienen de la prestación de servicios del Estado, están conformados por la Tasas, Multas, Recargos, Aportes y auxilio, regalías y Otros conceptos.

Los resultados en el año 2014 muestran que el recaudo por estos conceptos se incrementó el 7% y el comportamiento en el período refleja un crecimiento del 8%.



## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

Los ingresos por tasas, tarifas y derechos provienen de trámites por matrícula de vehículos, licencias de conducción, traspaso de vehículos y servicio de grúas y patios, registro y certificado propiedad horizontal, coso municipal y servicios de educación.

Los recursos por multas se originan en las multas de circulación y tránsito, multas de control urbano, multas de policía, multas de control disciplinario, sanciones de industria y comercio, otras multas de control fiscal y el comparendo ambiental, el recaudo por estos conceptos ascendió a \$2.326 millones.

Los recargos se generaron en los intereses por mora en el pago de los impuestos municipales, los ingresos por este concepto fueron de \$2.532 millones.

Los aportes y auxilios reportaron ingresos por \$1.862 millones, estos se obtuvieron de los aportes que realizan las entidades descentralizadas con destino al Fondo Prevención de Desastres, Instituto de capacitación Municipal ICAM, Plan de Desarrollo, Salud Ocupacional, Concesión por la Administración de tránsito.

### 1.1.1.3.1. Análisis Gestión de Cobro Ingresos no tributarios.

Cuadro No. 7. Comportamiento de la gestión de cobro de los ingresos tributarios, Año 2014 (Valores en millones).

Concepto	Presupuesto proyectado	Recaudo	Valor por Cobrar Vigencia Anterior	%Gestión de Cobro	% Meta Proyectada
<b>Vigencia Anterior</b> <b>Multas de Circulación y Tránsito</b>	<b>340</b>	<b>276</b>	<b>25,903</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>

El cobro de las multas de tránsito es una de las obligaciones contempladas en la concesión de los servicios de tránsito y son administradas por Infotoc S.A. a través de STM.

Para su administración STM tiene dispuesto el aplicativo Qx, en esta base de





# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

datos se tiene información primaria relacionada con las multas generadas y los intereses que va generando por la mora en el pago; dicha información debe ser integrada y reportada en el presupuesto y en la contabilidad del Municipio de Manizales.

Los registros de vigencias anteriores por multas muestran derechos por cobrar por un valor de \$25.903 millones

En el año 2014 la administración proyectó en el presupuesto de rentas un recaudo de vigencias anteriores por Multas de Circulación y Tránsito por \$340 millones y el recaudo efectivo fue de \$276, suma que representa el 1% y que refleja un porcentaje muy bajo, dada la elevada cartera que se tienen por este concepto.

## 1.1.1.4. Transferencias y Participaciones

Cuadro No. 8. Comportamiento Transferencias y participaciones, periodo 2010-2014 (Valores en millones).

COMPORTAMIENTO TRANSFERENCIAS Y PARTICIPACIONES							
ADMINISTRACION CENTRAL 2010 - 2014							
(Valores en Millones)							
CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa Cto
S.G.P. Nivel Nacional	111,421	112,878	116,806	122,343	146,795	20%	7%
Transferencias							
Departamentales	264	230	161	242	2,825	1065%	81%
Municipales	286	277	1,076	763	2,032	166%	63%
Otras	650	822	611	973	992	2%	11%
<b>TOTAL</b>	<b>111,971</b>	<b>114,207</b>	<b>118,654</b>	<b>124,321</b>	<b>152,644</b>	<b>23%</b>	<b>8%</b>

Fuente: Información reportada al SIA

Los recursos del Sistema General de Participaciones se asignan por la Nación para financiar los servicios a cargo de las Entidades Territoriales como son Educación, Salud, Agua Potable y Saneamiento básico; y Propósito general.





# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

Los Transferencias de la Nación para Educación y propósito general en el año 2014 fueron de \$146.795 millones, presentado en relación con el año 2013 un incremento del 20%.

Las transferencias Departamentales para el año 2014 ascendieron a \$2.825 millones y se incrementaron considerablemente en comparación con lo presentado en el año 2013, por cuanto en este concepto se reclasificó el impuesto a los vehículos particulares que antes se presentaba en la ejecución como ingresos tributarios, estas transferencias corresponden al 20% sobre el impuesto a los vehículos particulares que transfiere el Departamento, de acuerdo a lo determinado en el artículo 107 de la ley 633 de 2000.

Las demás transferencias provinieron del sector eléctrico para funcionamiento y saneamiento básico y las derivadas del impuesto al tabaco.

En el nivel Municipal, las transferencias giradas fueron de \$2.032 millones y se obtienen de las cuotas partes que giran entidades como la Contraloría Municipal para cubrir nómina de pensionados; y mesadas y cuotas partes del Hospital de Caldas ESE, Hospital Geriátrico ESE y Assbasalud ESE en cumplimiento del Convenio de Concurrencia.

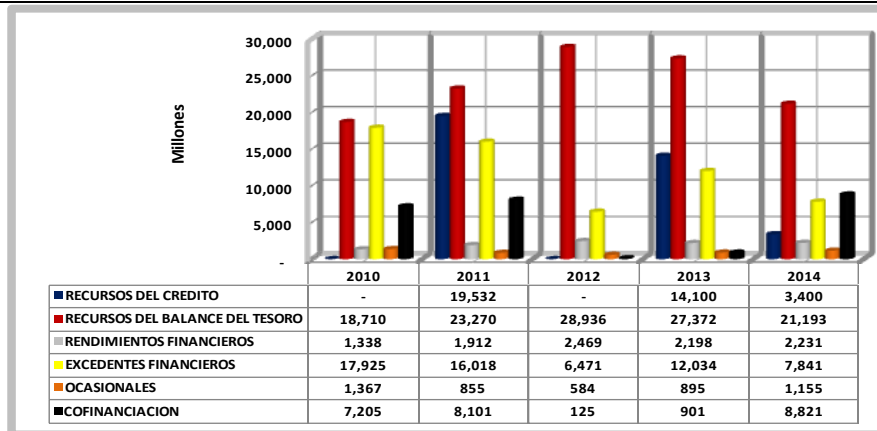
## 1.1.1.5 Ingresos de Capital

Cuadro No. 9. Comportamiento Ingresos de Capital, período 2010-2014, (Valores en millones).

COMPORTAMIENTO INGRESOS DE CAPITAL							
PERIODO 2010-2014 (valores Corrientes)							
CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa Cto
RECURSOS DEL CREDITO	-	19,532	-	14,100	3,400	-76%	-44%
RECURSOS DEL BALANCE DEL TESORO	18,710	23,270	28,936	27,372	21,193	-23%	3%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1,338	1,912	2,469	2,198	2,231	2%	14%
EXCEDENTES FINANCIEROS	17,925	16,018	6,471	12,034	7,841	-35%	-19%
OCASIONALES	1,367	855	584	895	1,155	29%	-4%
COFINANCIACION	7,205	8,101	125	901	8,821	879%	5%
<b>TOTAL</b>	<b>46,545</b>	<b>69,688</b>	<b>38,585</b>	<b>57,500</b>	<b>44,641</b>	<b>-22%</b>	<b>-1%</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales rendidas al Sia

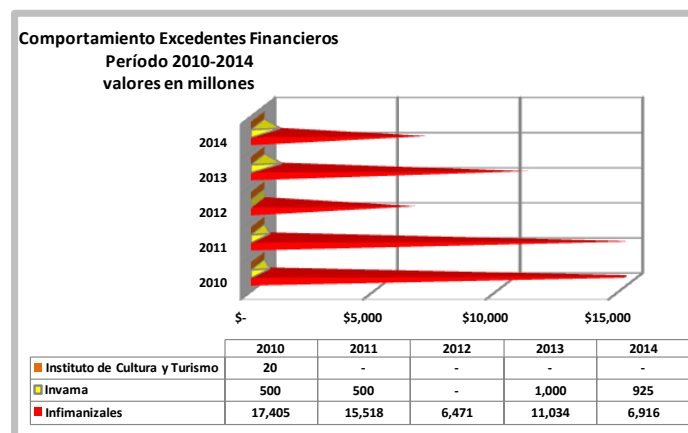




Gráfica 6.

Los ingresos de capital para el año 2014 decrecieron el 22%, por la disminución de los ingresos provenientes de los recursos del crédito, recursos del balance y excedentes financieros.

Los excedentes financieros mostraron para el año 2014 una variación negativa del 35%, comportamiento originado en la disminución importante que presentaron los excedentes de Infi-manizales al disminuir el 35%, toda vez que se pasó de girar \$11.034 millones en el año 2013 a \$6.916 millones en el año 2014.



Gráfica 7.



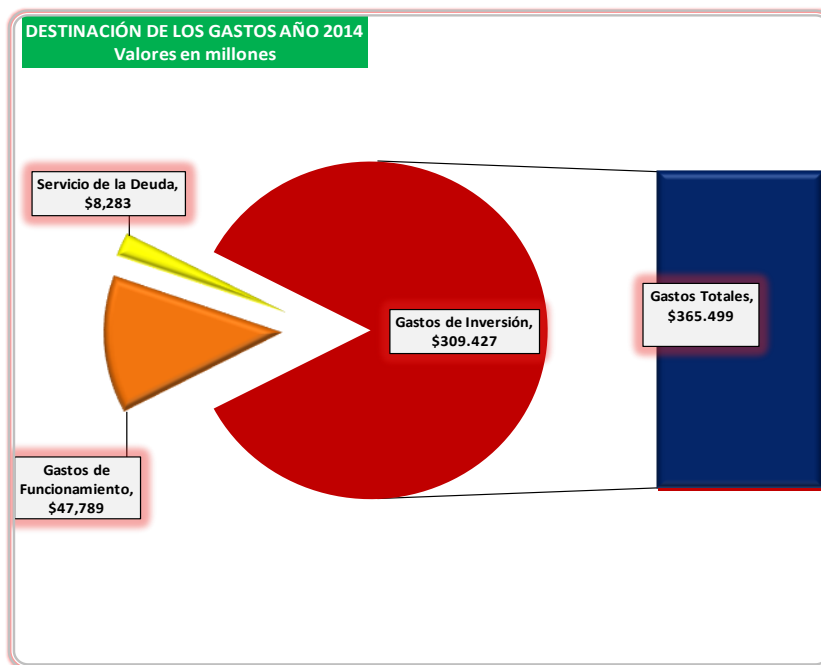
Para el año 2014 los recursos por Cofinanciación mostraron una importante gestión en su consecución al presentar un recaudo de \$8.821 millones, por la celebración de Convenios Interadministrativos con el Ministerio del Interior, Ministerio de educación y Coldeportes.

## 1.1.2 Gastos presupuestales

**Cuadro No. 10. Comportamiento gastos, año 2014. (Valores en millones).**

Concepto	Presupuesto Definitivo 2014	Presupuesto Ejecutado 2014	% Ejecución
Gastos de Funcionamiento	52,236	47,789	91%
Servicio de la Deuda	10,799	8,283	77%
Gastos de Inversión	334,790	309,427	92%
Inversión Regalias	-	-	0%
<b>TOTAL</b>	<b>397,825</b>	<b>365,499</b>	<b>92%</b>

Fuente . Información reportada al S.I.A



Gráfica 8.



# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

Para el año 2014 el Municipio de Manizales destinó recursos para financiar el gasto público social por un valor de \$309.427 millones

La Corte Constitucional mediante sentencia C.375/10, precisa “El gasto público social se define como aquel cuyo objetivo es la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, y las tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, programados tanto en funcionamiento como en inversión...”.

Estos gastos se contemplan en la matriz plurianual de inversión y se ejecutan a través de los gastos de inversión que hacen parte del presupuesto anual de gastos.

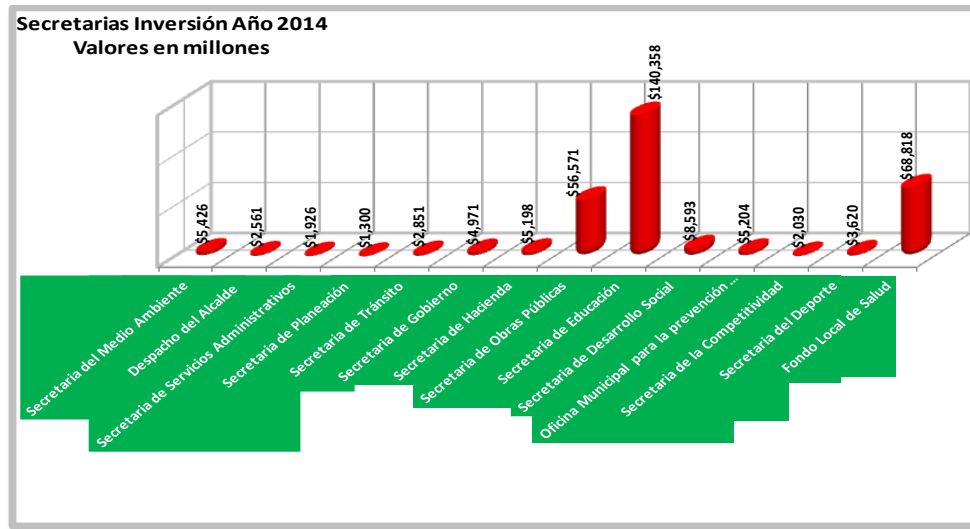
Los Gastos de Funcionamiento alcanzaron una ejecución de \$47.789 millones y el Servicio de la Deuda \$8.283 millones.

**Cuadro No. 11. Ejecución del gasto por Secretarías, año 2014- (Valores en millones).**

Dependencia	Presupuesto Ejecutado	Gastos de Funcionamiento	Gastos de Inversión	Servicio de la Deuda
Secretaría del Medio Ambiente	5,436	9	5,426	
Despacho del Alcalde	3,051	489	2,561	
Secretaría de Servicios Administrativos	32,904	30,979	1,926	
Secretaría de Planeación	1,311	11	1,300	
Secretaría de Tránsito	2,863	12	2,851	
Secretaría de Gobierno	4,976	5	4,971	
Secretaría de Hacienda	27,897	14,416	5,198	8,283
Secretaría de Obras Públicas	56,580	9	56,571	
Secretaría de Educación	141,142	785	140,358	
Secretaría de Desarrollo Social	8,783	190	8,593	
Oficina Municipal para la prevención y atención de desastres	5,204	0	5,204	
Secretaría de la Competitividad	2,036	5	2,030	
Secretaría del Deporte	3,624	4	3,620	
Fondo Local de Salud	69,694	875	68,818	
Regalías	0		0	
<b>TOTAL</b>	<b>365,499</b>	<b>47,789</b>	<b>309,427</b>	<b>8,283</b>



Fuente: Información reportada al S.I.A



Gráfica 9.

La Secretaría de Educación presentó la mayor ejecución de gastos en el año 2014 al reportar la suma de \$141.142 millones, valor que representa el 39% del los gastos totales de la Administración.

El Fondo Local de salud es la segunda en mayores recursos ejecutados al reflejar \$68.818 millones y la Secretaría de Obras Públicas ejecutó \$56.580 millones.

Las demás secretarías presentaron gastos por debajo de los \$9.000 millones.

### 1.1.2.1. Gastos de funcionamiento.

Cuadro No. 12. Comportamiento gastos de funcionamiento, período 2010-2014, (Valores en millones).

Entidad	Comportamiento Gastos de Funcionamiento						Variación 2014-2013	Tasa de crecimiento
	Período 2010-2014							
	2010	2011	2012	2013	2014			
Municipio de Manizales	35,919	36,391	40,398	44,247	47,789	8%	7%	

Fuente: Información reportada al S.I.A.

Los gastos de funcionamiento para el período 2010-2014 creciendo a una tasa del 7%, y presentaron en relación con el año 2013 un incremento del 8%.

Los gastos de funcionamiento se originaron en la Administración Central por y el Fondo Local de Salud.

### 1.1.2.2. Servicio de la deuda

Cuadro No. 13. Comportamiento servicio de la deuda, período 2010-2014, (Valores en millones).

Entidad	Comportamiento Servicio de la deuda						Tasa de Crecimiento
	Período 2010-2014						
	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	
Municipio de Manizales	6,772	6,595	8,025	8,350	8,283	-1%	5%

Fuente, Información reportada al S.I.A.

Los gastos de la deuda están representados en los abono a capital y pago de intereses por los diferentes créditos realizados por el Municipio de Manizales; el comportamiento de estos gastos muestra que en relación con el año 2013 estos decrecieron el 1%, en contrastes con lo reflejado en el período 2010-2014 al presentar un incremento del 5%, debido a que la Administración ha adquirido nuevos créditos y ha elevado su nivel de endeudamiento.

### 1.1.2.3. Gastos de Inversión

Cuadro No. 14. Comportamiento gastos de inversión, período 2010-2014, (Valores en millones).

Entidad	Comportamiento Gastos de Inversión						Tasa de Crecimiento
	Período 2010-2014						
	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	
Municipio de Manizales	230,443	243,298	233,958	288,265	309,427	7%	8%

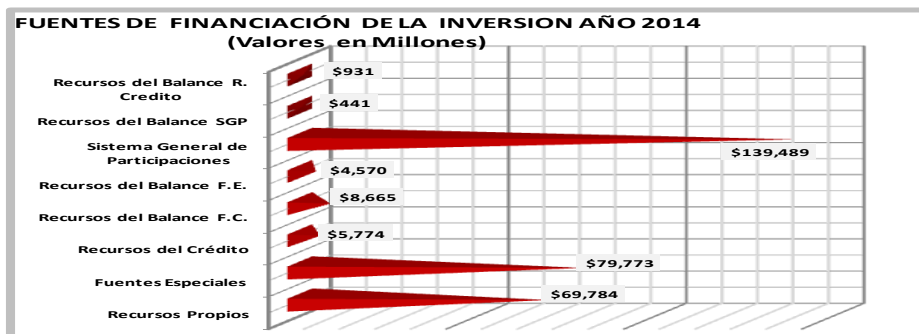
Fuente: Información reportada al S.I.A.

Para el año 2014 los gastos de inversión se incrementaron el 7% y en el período la tasa de crecimiento fue del 8%.

## 1.1.2.3.1. Fuentes de Financiación de la Inversión

Cuadro No. 15. Fuente de Financiación de la Inversión año 2014, (Valores en millones).

FUENTES DE FINANCIACION DE LA INVERSION EN EL AÑO 2014 VALORES EN MILLONES									
SECRETARIA	Total Inversión	Recursos Propios	Fuentes Especiales	Recursos del Crédito	Recursos del Balance F.C.	Recursos del Balance F.E.	Sistema General de Participaciones	Recursos del Balance SGP	Recursos del Balance R. del Crédito
Secretaría del Medio Ambiente	\$ 5,426	\$ 2,094			\$ 3,332				
Despacho del Alcalde	\$ 2,561	\$ 2,561							
Secretaría de Servicios Administrativos	\$ 1,926	\$ 1,493	\$ 370			\$ 63			
Secretaría de Planeación	\$ 1,300	\$ 579	\$ 163		\$ 474	\$ 84			
Secretaría de Tránsito	\$ 2,851	\$ 364	\$ 2,107			\$ 380			
Secretaría de Gobierno	\$ 4,971	\$ 1,175	\$ 3,057			\$ 739			
Secretaría de Hacienda	\$ 5,198	\$ 4,170	\$ 659		\$ 369				
Secretaría de Obras Públicas	\$ 56,571	\$ 35,771	\$ 6,307	\$ 5,774	\$ 2,452	\$ 106	\$ 5,158	\$ 71	\$ 931
Secretaría de Educación	\$ 140,358	\$ 5,474	\$ 23,734		\$ 838		\$ 110,000	\$ 313	
Secretaría de Desarrollo Social	\$ 8,593	\$ 6,140	\$ 607			\$ 1,296	\$ 549	\$ 0	
Oficina Municipal para la prevención y atención de desastres	\$ 5,204	\$ 2,887	\$ 1,249			\$ 1,068			
Secretaría de la Competitividad	\$ 2,030	\$ 2,030							
Secretaría del Deporte	\$ 3,620	\$ 2,198	\$ 639			\$ 49	\$ 719	\$ 15	
Fondo Local de Salud	\$ 68,818	\$ 2,847	\$ 40,881		\$ 1,200	\$ 785	\$ 23,063	\$ 42	
Regalias	\$ -	\$ -							
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 309,427</b>	<b>\$ 69,784</b>	<b>\$ 79,773</b>	<b>\$ 5,774</b>	<b>\$ 8,665</b>	<b>\$ 4,570</b>	<b>\$ 139,489</b>	<b>\$ 441</b>	<b>\$ 931</b>







## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

Gráfica 10.

La inversión en el año 2014 registró un valor de \$309.427 millones y se financió en el 45% con los recursos transferidos por la Nación por un valor \$139.489 millones del Sistema General de Participaciones; el 26% con rentas de destinación especial y un valor de \$79.773 millones; y el 23% se apalancaron con recursos propios que ascendieron a \$68.784 millones.

El Sistema General de Participaciones se constituye en la mayor fuente de apalancamiento de la Inversión, con la cual se garantizó la prestación de los servicios a cargo del Municipio como la educación, salud y agua potable.

Otra de las fuentes de financiación son las rentas especiales y ascendieron \$79.773 millones, esta se orientó a cubrir inversión del Fondo Local de Salud y la Secretaría de Educación; los ingresos para el Fondo Local de Salud provienen del Fosyga, transferencias de Emsa, Coljuegos y rentas cedidas del régimen subsidiado; y en educación los recursos fueron transferidos por la Nación en el año 2014 del sistema general de participaciones, para cubrir homologación y nivel salarial del personal administrativo del sector educativo.

La inversión con recursos propios representó el 23% e ingresos por \$69.784 millones, de los cuales \$35.771 millones fueron asignados a la Secretaría de Obras Públicas para el desarrollo de los programas del hábitat-optimización de la movilidad en el Municipio de Manizales.

Los recursos del crédito financiaron inversión por \$5.774 millones, la Contraloría encuentra inconsistencias en la información que reporta la ejecución de gastos por inversión realizada con recursos del crédito, toda vez que los recursos del crédito desembolsados en el año 2014 fueron de \$3.400 millones, valor que corresponde a desembolso sobre cupo de endeudamiento autorizado en el año 2013 por \$17.500 millones y crédito realizado con Bancolombia.

Las demás fuentes de financiación provienen de recursos del balance por recursos del crédito, sistema general de participaciones, fondos especiales y fondos comunes.



## 1.1.2.3.2. Destinación de la Inversión con Recursos Propios por Secretarías-Área- Programa y Componente. Año 2014

**Cuadro. No. 16. Ejecución de la inversión Secretaría Medio Ambiente**

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014					
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA	COMPONENTE		Total Compromisos
MEDIO AMBIENTE	D.HABITAT-FORTALECER LOS PROCESOS DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE, TRATAMIENTO DE AGUAS Y GESTION DE RESIDUOS	AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO.	2	Obra Fisica	\$ 331,485,038
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	158,218,062
			15	Subsidios EMAS	17,630,584
			25	Subsidios EMPOCALDAS	16,623,150
			35	Subsidios Alcantarillado EMPOCALDAS	8,773,494
			80	Vigencias Futuras	179,999,497
					<b>TOTAL</b>
	D.HABITAT-CONSOLIDAR EL SISTEMA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD AMBIENTAL DEL MUNICIPIO	PLANIFICACIÓN Y MANEJO DE PARQUES, ZONAS VERDES Y ESPACIO PUBLICO	2	Obra Fisica	1,309,559,809
			3	Dotación	24,800,000
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	47,100,000
					<b>TOTAL</b>

Fuente, Información reportada al SIA.

La Secretaría del Medio Ambiente ejecutó recursos por \$2.094 millones en el Fortalecimiento de los procesos de suministró de aguas potable, tratamiento de aguas y gestión residuos y el sistema de mejoramiento de la calidad ambiental del Municipio de Manizales contenidos en el plan de desarrollo en área desarrollo del hábitat, el 62% se destinó para realizar obra física en el manejo de parques, zonas verdes y espacio público.

## Cuadro. No. 17. Ejecución de la inversión Despacho Alcaldía

El gasto ejecutado por el Despacho del Alcalde se enfocó en potenciar el área de desarrollo social con los programa integral de cultura ciudadana y democrática y fomento a la integración, la inclusión y el empoderamiento a través de los

componentes de capacitación y asistencia técnica con una inversión que ascendió a \$1.606 millones, valor que representa el 63% del gasto realizado.

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014					
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA	COMPONENTE		Total Compromisos
DESPACHO ALCALDE	D.SOCIAL-POTENCIAR EL DESARROLLO DE MANIFESTACIONES ARTÍSTICAS Y CULTURALES	IMPLEMENTACION DEL PROGRAMA INTEGRAL DE CULTURA CIUDADANA Y DEMOCRATICA	4	Capacitación Asistencia Tecnica	\$ 204,498,688
			80	Vigencias Futuras	175,094,472.0
	D.SOCIAL-FORTALECER LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN SUS DIFERENTES MANIFESTACIONES EN EL MARCO DE LA HABITANTESINCLUSIÓN	DESARROLLO DE FACTORES PROTECTORES Y DE FOMENTO A LA INTEGRACIÓN, LA INCLUSIÓN Y EL EMPODERAMIENTO	3	Dotación	13,064,480.0
			4	Capacitación Asistencia Tecnica	484,996,172.0
			80	Vigencias Futuras	62,473,350.0
	DES. ECON-PROMOVER EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA POBLACIÓN RURAL.	MEJORAMIENTO DE LA CAPACIDAD DEL CAPITAL HUMANO Y SOCIAL DE LOS HABITANTES DEL SECTOR RURAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES.	4	Capacitación Asistencia Tecnica	731,014,500.0
			80	Vigencias Futuras	647,213,670.0
	D.INSTIT- ESTABLECER UN PROCESO DE GESTIÓN PÚBLICA EFICIENTE, ÁGIL Y TRANSPARENTE, FUNDAMENTADA EN LA GESTIÓN POR	BUEN GOBIERNO.	4	Capacitación Asistencia Tecnica	185,310,000.0
			80	Vigencias Futuras	57,729,720.0
			TOTAL		\$ 2,561,395,052

### Cuadro. No. 18. Ejecución de la inversión Secretaría de Servicios Administrativos

La inversión de la Secretaría de Servicios Administrativos con recursos propios se orientó al área desarrollo institucional para establecer una gestión pública eficiente, ágil y transparente, destinando recursos para los programas buena gobierno, fortalecimiento y modernización institucional y bienestar laboral, en lo cual ejecutó el 63% de los recursos propios asignados al componente capacitación y asistencia técnica, los cuales presentaron un gastos total de \$947 millones.



# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014						
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA	COMPONENTE	Total Compromisos		
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	D.INSTIT- ESTABLECER UN PROCESO DE GESTIÓN PÚBLICA EFICIENTE, ÁGIL Y TRANSPARENTE, FUNDAMENTADA EN LA GESTIÓN POR RESULTADOS, LA MODERNIZACIÓN DEL GOBIERNO Y EL MEJORAMIENTO CONTINUO	BUEN GOBIERNO.	3	Dotación	\$ 51,429,088	
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	294,822,286	
			14	Capacitacion Asistencia Tecnica	16,999,998	
			80	Vigencias Futuras	55,989,944	
		FORTALECIMIENTO Y MODERNIZACIÓN INSTITUCIONAL	3	Dotación	335,678,677	
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	426,522,286	
			6	Mantenimiento	22,792,231	
			80	Vigencias Futuras	28,068,957	
		BIENESTAR LABORAL.	3	Dotación	34,406,670	
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	226,133,396	
		<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1,492,843,533</b>

**Cuadro. No. 19. Ejecución de la inversión  
Secretaría de Planeación**

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014					
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA	COMPONENTE	Total Compromisos	
PLANEACION	D.HABITAT-CONSOLIDAR EL SISTEMA PARA EL ORDENAMIENTO Y DESARROLLO DEL TERRITORIO	GESTION PARA EL ORDENAMIENTO DEL TERRITORIO	3	Dotación	\$ 3,879,282
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	5,565,411
			80	Vigencias Futuras	248,667,769
		PLANEACIÓN ESTRATEGICA E INTEGRACION REGIONAL	3	Dotacion	27,355,304
			4	Capacitacion	102,246,174
			15	Administración	23,461,245
			80	Vigencias Futuras	167,435,912
		<b>TOTAL</b>			

La Secretaría de Planeación ejecutó inversión con recursos propios por \$579 millones, los cuales se destinaron al área desarrollo institucional, en donde se enfocó al programa gestión para el ordenamiento del territorio y la planeación estratégica e integración regional, en donde se observó que el 72% de la inversión se orientó a la cancelación de vigencias futuras.

**Cuadro. No. 20. Ejecución de la inversión  
Secretaría de Tránsito**

La inversión con recursos propios de la Secretaría de Tránsito ascendió en el año 2014 a \$364 millones y se orientó al área Desarrollo del Habitar para optimizar la



movilidad en el Municipio a través del programa control y regulación del tránsito y transporte para cual destinó el 51% al componente dotación, con una inversión de \$187 millones.

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014					
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA	COMPONENTE		Total Compromisos
TRANSITO	D.HABITAT-OPTIMIZAR LA MOVILIDAD EN EL MUNICIPIO	GESTIÓN, CONTROL Y REGULACIÓN DEL TRANSITO Y EL TRANSPORTE.	1	Estudios	\$ 42,598,650
			3	Dotacion	187,128,433
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	15,000,000
			5	Administración	16,632,000
			6	Mantenimiento	26,407,874
			15	Administración	75,840,188
			<b>TOTAL</b>		

**Cuadro. No. 21. Ejecución de la inversión Secretaría de Gobierno.**

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014						
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA	COMPONENTE		Total Compromisos	
GOBIERNO	D.SOCIAL- FORTALECER LA CONVIVENCIA SOCIAL, EL RESPETO POR LOS DERECHOS HUMANOS Y HABITANTES Y LA SEGURIDAD DEMOCRÁTICA.	ATENCIÓN Y PROTECCIÓN A LA POBLACION EN RIESGO DE GENERAR CONFLICTOS DE CONVIVENCIA	3	Dotacion	\$ 2,036,000	
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	97,094,640	
			5	Administración	3,073,779	
			80	Vigencias Futuras	62,033,971	
		PROMOCIÓN Y DEFENSA DE DERECHOS DE LOS NIÑOS, NIÑAS, ADOLESCENTES Y FAMILIA.	1	Estudios	13,600,000	
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	122,403,567	
			80	Vigencias Futuras	249,699,988	
		PROMOCIÓN DE DERECHOS HUMANOS Y DERECHO INTERNACIONAL HUMANITARIO.	4	Capacitacion Asistencia Tecnica	45,000,000	
			5	Administración	30,774,055	
			80	Vigencias Futuras	50,000,000	
		SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA	4	Capacitacion Asistencia Tecnica	2,375,988	
			80	Vigencias Futuras	497,099,035	
		<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1,175,191,023</b>

La Secretaría de Gobierno se enfocó en el área de Desarrollo Social con el fin de fortalecer la convivencia social, el respeto de los derechos humanos y la seguridad



democrática en lo cual se ejecutaron recursos por \$1.175 millones y se destinó el 73% para cubrir compromisos por vigencias futuras que ascendieron a \$859 millones.

## Cuadro. No. 22. Ejecución de la inversión Secretaría de Hacienda

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014					
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA	COMPONENTE		Total Compromisos
HACIENDA	ESTABLECER UN PROCESO DE GESTIÓN PÚBLICA EFICIENTE, ÁGIL Y TRANSPARENTE, FUNDAMENTADA EN LA GESTIÓN POR RESULTADOS, LA MODERNIZACIÓN DEL GOBIERNO Y EL MEJORAMIENTO CONTINUO	FORTALECIMIENTO Y MODERNIZACIÓN INSTITUCIONAL.	3	Dotacion	\$ 48,117,847
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	238,769,602
			10	Administración	168,980,420
			20	Administración	27,044,862
			25	Administración	2,286,233,205
			30	Administración	39,992,866
			35	Administración	181,703,020
			45	Administración	40,029,422
			55	Administración	764,656,017
			75	Administración	48,363,656
			80	Vigencias Futuras	227,636,130
			81	Vigencias Futuras	24,290,334
				<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4,095,817,381</b>

La Secretaría de Hacienda ejecutó inversión con recursos propios por un valor \$4.096 millones y se destinaron al programa fortalecimiento y modernización institucional, el componente más representativo son los gastos por \$2.286 millones cancelados en cumplimiento de convenio de concurrencia suscrito con el Hospital de Caldas y que representaron el 56% de los recursos invertidos.

## Cuadro. No. 23. Ejecución de la inversión Secretaría de Obras Públicas

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014					
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA	COMPONENTE		Total Compromisos
OBRAS PUBLICAS	D.SOCIAL-MEJORAR EL ACCESO Y LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN EN	DISMINUCIÓN DE BRECHAS EDUCATIVAS	1	Estudios	\$ 25,457,228
			2	Obra Fisica	411,988,086

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014					
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA	COMPONENTE	Total Compromisos	
	TODOS LOS NIVELES				
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	295,021,080
	D.SOCIAL FACILITAR EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y EL BIENESTAR MEDIANTE PRÁCTICAS DEPORTIVAS Y RECREATIVAS, EN ESPACIOS SEGUROS Y ADECUADOS	CONSTRUCCION, ADECUACION Y MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA Y RECREATIVA DEL MUNICIPIO DE MANIZALES.	1	Estudios	29,368,300
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	58,180,365
	D.SOCIAL FORTALECER LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN SUS DIFERENTES MANIFESTACIONES EN EL MARCO DE LA HABITANTES INCLUSIÓN	FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL Y COMUNITARIA	1	Estudios	19,174,800
			2	Obra Fisica	120,646,827
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	30,418,912
	DES HABITAT DISMINUIR EL DÉFICIT DE VIVIENDA EN GRUPOS VULNERABLES Y EN SITUACIÓN DE RIESGO	GESTIÓN Y MEJORAMIENTO DE VIVIENDA	4	Capacitacion Asistencia Tecnica	1,812,800
			5	Administración	1,138,311
			6	Mantenimiento	623,780,000
			80	Vigencias Futuras	300,000,000
	D HABITAT FORTALECER LOS PROCESOS DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE, TRATAMIENTO DE AGUAS Y GESTION DE RESIDUOS	AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO.	2	Obra Fisica	93,597,257
			80	Vigencias Futuras	139,972,027



# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014						
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA	COMPONENTE		Total Compromisos	
	D HABITAT OPTIMIZAR LA MOVILIDAD EN EL MUNICIPIO.	DESARROLLO VIAL.	1	Estudios	26,652,160	
			2	Obra Fisica	3,271,124,296	
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	178,001,227	
			80	Vigencias Futuras	11,910,000,000	
		80	Vigencias Futuras	16,526,000,000		
			GESTIÓN, CONTROL Y REGULACIÓN DEL TRANSITO Y EL TRANSPORTE.			
			ALUMBRADO PUBLICO	2	Obra Fisica	200,000,000
	D HABITAT CONSOLIDAR EL SISTEMA PARA LA GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO, REDUCIR LOS IMPACTOS SOBRE LA OCUPACIÓN DEL TERRITORIO Y DISMINUIR LAS CAUSAS Y EFECTOS DEL CAMBIO CLIMÁTICO	GESTION INTEGRAL DEL RIESGO.	1	Estudios	143,082,520	
			2	Obra Fisica	703,472,271	
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	662,327,425	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 35,771,215,891</b>			

El 79% de la inversión financiada con recursos propios fue ejecutada por la Secretaria de Obras Públicas, la cual ascendió a \$35.771 millones, dicha inversión se destinó al pago de los compromisos adquiridos por vigencias futuras aprobadas para la Avenida Colón mediante el Acuerdo No. 705 de 2009, Plan de movilidad autorizada por el Acuerdo No. 632 de 2006 y para Infraestructura Acueducto y Alcantarillado por el Acuerdo No. 654 de 2009.



**Cuadro. No. 24. Ejecución de la inversión  
Secretaría de Educación**

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014					
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA		COMPONENTE	Total Compromisos
EDUCACION	D.SOCIAL-MEJORAR EL ACCESO Y LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN EN TODOS LOS NIVELES	EDUCACIÓN INICIAL DE CALIDAD DE CERO A SIEMPRE	4	Capacitacion Asistencia Tecnica	\$ 94,332,957
			80	Vigencias Futuras	50,000,000
		MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN BÁSICA Y MEDIA	3	Dotacion	79,405,501
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	1,048,437,169
			80	Vigencias Futuras	130,000,000
			DISMINUCIÓN DE BRECHAS EDUCATIVAS	2	Obra Fisica
		3		Dotacion	412,936,517
		4		Capacitacion Asistencia Tecnica	927,042,348
		5		Administración	381,475,171
		15		Administración	138,374,134
		25		Administración	24,827,624
		MEJORAMIENTO DE LOS PROCESOS INSTITUCIONALES Y TECNOLÓGICOS	80	Vigencias Futuras	1,243,924,067
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	67,337,795
			6	Mantenimiento	22,392,500
			13	Dotacion	3,226,192
				<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5,473,711,975</b>

La inversión realizada por la Secretaría de Educación con recursos propios en el año 2014 fue de \$5.474 millones, se enfocó a mejorar el acceso y la calidad de la educación mediante los programas Educación inicial, mejoramiento de la calidad de la educación básica y media, disminución de brechas educativas y el mejoramiento de los procesos institucionales y tecnológicos, el componente donde se ejecutaron mayores recursos fue capacitación y asistencia técnica por un valor de \$2.136 millones.

**Cuadro. No. 25. Ejecución de la inversión  
Secretaría de Desarrollo Social.**

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014					
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA		COMPONENTE	Total Compromisos
DESARROLLO SOCIAL	D.SOCIAL-POTENCIAR EL DLO DE MANIF ARTISTICAS Y CULTURALES -FORT PART CIUDADANA INCLUSION	APOYO A LAS INICIATIVAS, EL EMPRENDIMIENTO Y LAS MANIFESTACIONES ARTISTICAS Y CULTURALES.	2	Obra Fisica	44,200,000
			3	Dotacion	13,329,563
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	309,046,404
			80	Vigencias Futuras	951,925,954
		RECONOCIMIENTO, PROTECCIÓN Y DIVULGACIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL DE MANIZALES.	4	Capacitacion Asistencia Tecnica	94,070,725
			80	Vigencias Futuras	11,296,000
		IMPLEMENTACION DEL PROGRAMA INTEGRAL DE CULTURA CIUDADANA Y DEMOCRATICA.	4	Capacitacion Asistencia Tecnica	131,983,525
			80	Vigencias Futuras	185,543,393
		D.SOCIAL FORTALECER LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN SUS DIFERENTES MANIFESTACIONES EN EL MARCO DE LA HABITANTESINCLUSIÓN	FORTALECIMIENTO DEL LIDERAZGO, LA INTERRELACIÓN Y LAS ORGANIZACIONES SOCIALES Y COMUNITARIAS.	2	Obra Fisica
	3			Dotacion	259,407,719
	4			Capacitacion Asistencia Tecnica	163,610,818
	80			Vigencias Futuras	54,434,835
	DESARROLLO DE FACTORES PROTECTORES Y DE FOMENTO A LA INTEGRACIÓN, LA INCLUSIÓN Y EL EMPODERAMIENTO SOCIAL		4	Capacitacion Asistencia Tecnica	327,364,705
			80	Vigencias Futuras	1,052,643,150
	INCLUSION DIGITAL		5	Administración	351,700,579
	ACOMPañAMIENTO A LAS ESTRATEGIAS NACIONALES DE SUPERACION DE LA POBREZA EXTREMA		3	Dotacion	11,195,240
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	192,859,453
			5	Administración	104,626,900
		80	Vigencias Futuras	64,461,806	
	FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL Y COMUNITARIA	3	Dotacion	129,462,043	
	D. ECON PROYECTAR A MANIZALES COMO DESTINO TURÍSTICO A NIVEL NACIONAL E INTERNACIONAL	DESARROLLO TURISTICO DE EL MUNICIPIO	80	Vigencias Futuras	1,196,522,448
			<b>TOTAL</b>		

La Secretaría de Desarrollo Social realizó inversión con recursos propios por un valor de \$6.140 millones, de los cuales ya tenían comprometidos por vigencias futuras \$3.506 millones; los demás recursos se destinaron a componentes como realización de obras físicas, capacitación y asistencia técnica y dotación.

**Cuadro. No. 26. Ejecución de la inversión OMPAD y Secretaría de la Competitividad**

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014					
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA	COMPONENTE		Total Compromisos
OFICINA MUNICIPAL PARA PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES- OMPAQ	D.HABITAT-CONSOLIDAR EL SISTEMA PARA LA GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO, REDUCIR LOS IMPACTOS SOBRE LA OCUPACIÓN DEL TERRITORIO Y DISMINUIR LAS CAUSAS Y EFECTOS DEL CAMBIO CLIMÁTICO.	MANEJO INTEGRAL DE EMERGENCIAS Y DESASTRES	3	Dotación	\$ 34,000,000
			4	Capacitación Asistencia Técnica	745,703,004
			5	Administración	1,810,940,366
			80	Vigencias Futuras	296,478,780
			TOTAL		2,887,122,150
SECRETARIA DE LA COMPETITIVIDAD	D.ECO Y PROD-PROPICIAR CONDICIONES FAVORABLES PARA EL DESARROLLO BASADO EN CONOCIMIENTO, LA COMPETITIVIDAD, LA INNOVACIÓN, EL EMPRENDIMIENTO, EL DESARROLLO EMPRESARIAL Y LA ATRACCIÓN DE INVERSIÓN	ACCION EXTERIOR Y ADAPTACION A TRATADOS COMERCIALES	4	Capacitación Asistencia Técnica	195,829,278
			80	Administración	60,000,000
		EMPRENDIMIENTO Y FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL	4	Capacitación Asistencia Técnica	1,180,727,766
			80	Vigencias Futuras	62,750,000
	DESARROLLO DE PROGRAMAS DE ALTO IMPACTO.	4	Capacitación Asistencia Técnica	170,000,000	
		5	Administración	318,376,000	
	D. ECON PROYECTAR A MANIZALES COMO DESTINO TURÍSTICO A NIVEL NACIONAL E INTERNACIONAL	DESARROLLO TURISTICO DE EL MUNICIPIO.	4	Capacitación Asistencia Técnica	42,500,000
			TOTAL		\$ 2,030,183,044

La Oficina para prevención y atención de Desastres ejecutó recursos por \$2.887 millones, para el desarrollo del programa manejo integral de emergencias y desastres en los componentes dotación, capacitación y asistencia técnica, administración y vigencias futuras.

Por su parte la Secretaria de la Competitividad invirtió recursos por \$2.030 millones para el fomento del desarrollo económico a través de los programas



acción exterior y adaptación a tratados internacionales, emprendimiento y fortalecimiento empresarial y programas de alto impacto y desarrollo turístico.

## Cuadro. No. 27. Ejecución de la inversión Secretaria del Deporte

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014					
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA		COMPONENTE	Total Compromisos
DEPORTE	D.SOCIAL-FACILITAR EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y EL BIENESTAR, MEDIANTE PRÁCTICAS DEPORTIVAS Y RECREATIVAS, EN ESPACIOS SEGUROS Y ADECUADOS	PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE LA RECREACIÓN, LA EDUCACIÓN FÍSICA, EL DEPORTE Y LA ACTIVIDAD FÍSICA.	4	Capacitación Asistencia Técnica	1,134,075,177
			80	Vigencias Futuras	734,484,000
		CONSTRUCCION, ADECUACION Y MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA Y RECREATIVA DEL MUNICIPIO DE MANIZALES	5	Administración	179,845,129
			6	Mantenimiento	122,882,609
			80	Vigencias Futuras	26,422,404
					<b>TOTAL</b>

Para el deporte se asignaron \$2.198 millones y se invirtieron en programas como la promoción y desarrollo de recreación, la educación física y la actividad física. Igualmente se destinaron recursos para construcción, adecuación y mantenimiento de la infraestructura deportiva.

## Cuadro. No. 28. Ejecución de la inversión Secretaria de Salud

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014					
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA		COMPONENTE	Total Compromisos
	D.SOCIAL-MEJORAR LAS CONDICIONES DE SALUD DE LA POBLACIÓN	PRESTACIÓN Y DESARROLLO DE SERVICIOS DE SALUD INDIVIDUALES.	4	Capacitación Asistencia Técnica	\$ 534,270,378
			80	Vigencias Futuras	412,154,852
		SALUD PÚBLICA.	3	Dotación	7,315,160

INVERSION RECURSOS PROPIOS AÑO 2014					
SECRETARIA	AREA-SECTOR	PROGRAMA	COMPONENTE	Total Compromisos	
			4	Capacitacion Asistencia Tecnica	1,350,729,987
			80	Vigencias Futuras	123,319,104
		ASEGURAMIENTO.	4	Capacitacion Asistencia Tecnica	107,752,997
			80	Vigencias Futuras	74,385,575
		PROMOCION SOCIAL EN SALUD	4	Capacitacion Asistencia Tecnica	64,055,200
			80	Vigencias Futuras	57,248,700
		RIESGOS PROFESIONALES	4	Capacitacion Asistencia Tecnica	34,000,000
	D. HABITAT CONSOLIDAR EL SISTEMA PARA LA GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO, REDUCIR LOS IMPACTOS SOBRE LA OCUPACIÓN DEL TERRITORIO Y DISMINUIR LAS CAUSAS Y EFECTOS DEL CAMBIO CLIMÁTICO	EMERGENCIAS Y DESASTRES EN SALUD.	4	Capacitacion Asistencia Tecnica	31,200,000
			80	Vigencias Futuras	51,000,000
				<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,847,431,953</b>

La inversión con recursos propios en salud ascendió a \$2.487 millones y se destinó a la ejecución de los programas prestación y desarrollo de servicios de salud individuales, salud pública, aseguramiento, promoción social en salud, riesgos profesionales y emergencias y desastres en salud.



# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

## 1.2. Resultado Presupuestal año 2014

La Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio Hacienda y Crédito Público a expresado en relación a este aspecto lo siguiente:

*“La Entidad Territorial al cierre de un ejercicio fiscal debe comparar los ingresos corrientes de libre disposición y de destinación específica incluyendo los no presupuestados y las disponibilidades iniciales en caja, frente a la sumatoria de los pagos de la vigencia, las reservas presupuestales y las cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre. Esta comparación puede arrojar un resultado positivo, evento en el cual se llamaría Superavit o negativo caso en el cual será Déficit.*

*Si existe Superavit, estos recursos de acuerdo con a lo dispuesto en el artículo 31 del Decreto 111 de 1996, se deberán adicionar al presupuesto de la vigencia siguiente dentro de los recursos de capital, recursos del balance. Con éstos recursos no se podrá financiar gasto de funcionamiento, de conformidad con lo establecido en el artículo 3° de la Ley 617 de 2000”*

Cuadro No. 29. Resultado Presupuestal año 2014.

ENTIDAD	RESULTADO DE LA VIGENCIA		
	RECAUDO INGRESOS FONDOS COMUNES	COMPROMISOS FONDOS COMUNES	DÉFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
MUNICIPIO DE MANIZALES	135,475,425,883	116,030,236,706	19,445,189,177

Los resultados de la vigencia determinados a partir de los registros reflejados en la ejecución de ingresos y gastos, información reportada al SIA, reflejaron un superávit por \$19.445 millones para el Municipio de Manizales en el año 2014.

La Contraloría estableció como requerimiento de información en la rendición de cuenta, la relacionada con recursos de balance y específicamente los resultados de la vigencia fiscal, fue así como mediante el **formato 201202\_f12\_cgmm** se solicitó dicha información, cuyo propósito era establecer la situación financiera de la entidad territorial o del establecimiento público; igualmente se exigió como anexo, el detalle de los conceptos que generaron los recursos del balance, discriminando las diferentes partidas y los cálculos para la determinación del superávit o déficit presupuestal (en .XLS). En el formato se diligenciaba el total del superávit o déficit presupuestal de fondos comunes de la vigencia rendida (2014), y en el anexo se debía discriminar por cada fuente.





# Control Fiscal con Visión Social

*Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales*

No obstante los requerimientos de información determinados en la rendición de cuentas, el Municipio no rindió la información del año 2014 y envió la relacionada con el año 2013; la Contraloría realizó el respectivo requerimiento con el fin de obtener la información pertinente.

La Entidad en la respuesta no fue clara sobre los resultados presentados en la vigencia 2014, por lo que se advierten deficiencias y falta de confiabilidad en la información que reporta por este concepto, hecho que se evidencia en el presupuesto del año 2015, en donde proyectó superávit (año 2014) un valor de \$11.256 millones y lo realmente ejecutado por esta renta a julio de 2015 fue de \$2.350 millones.

La Contraloría expresa falta de certeza y confiabilidad en los resultados obtenidos, debido a la falta de confiabilidad en la información que reportó el Municipio de Manizales por Recursos de balance-superávit presupuestal y la ausencia de un procedimiento técnico para su cálculo.

## 1.3. Comportamiento de los indicadores financieros de la Administración Central

### 1.3.1. Efectividad

La efectividad se define como la medida del impacto de la gestión tanto en el logro de los resultados planificados, como en el manejo de los recursos utilizados y disponibles.

#### 1.3.1.1. Grado de dependencia de las transferencias y aportes recibidos

Dependencia de Fuentes Externas		Total aportes recibidos y transferencias										
		Ingresos Totales										
		2010		2011		2012		2013		2014		Tasa de Crecimiento
		112,624	38%	181,197	55%	176,640		207,847		243,889		21%
		293,499		330,646		306,779	58%	364,117	57%	365,499	67%	6%



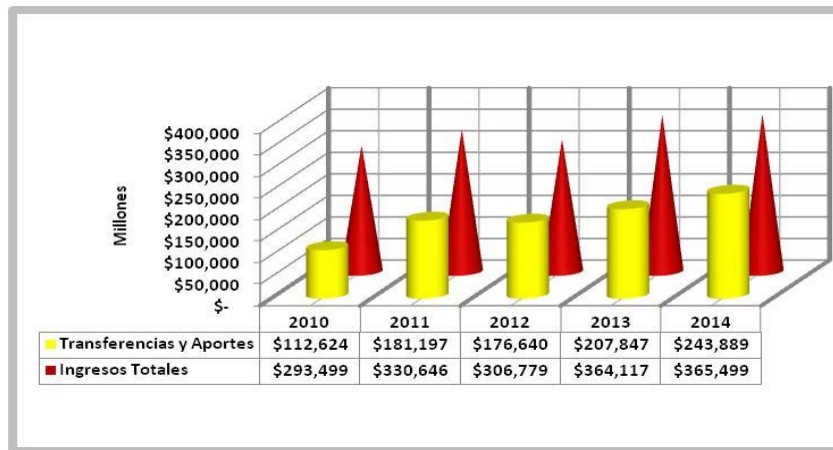


Gráfico 11.

Para el año 2014 el Municipio de Manizales presentó un incremento en la dependencia de las fuentes externas como son los Aportes y Transferencias al presentar un indicador del 67%, este comportamiento se origina por cuanto los Aportes y Transferencias crecieron a una tasa del 21%, mientras los Ingresos lo hicieron al 6%.

### 1.3.1.2. Grado de autonomía

Grado de autonomía	Recursos Propios	
	Total ingresos	

2010		2011		2012		2013		2014		Tasa de Crecimiento
93,001	32%	125,582	38%	132,270		128,412		135,475	10%	
293,499		330,646		306,779	43%	364,117	35%	385,753	35%	7%

La medición del grado de autonomía refleja que los recursos propios representan el 35% de los ingresos totales, conservando igual comportamiento al presentado en el año 2013.

Los recursos propios están representados en los ingresos tributarios excluyendo los recaudos del 5% sobre los contratos de obra pública, los cuales tienen

destinación específica; se suman los ingresos no tributarios descontando los aportes y auxilios y otros ingresos. En el cálculo se incluyen además los recursos financieros obtenidos en los recursos de libre destinación y los recursos de balance adicionados igualmente como de libre destinación.

### 1.3.1.3. Inversión con aportes recibidos

Inversión con aportes recibidos	Inversión con Transferencias y Aportes Recibidos
	Inversión Total

2010		2011		2012		2013		2014		Tasa de Crecimiento
112,624	49%	114,207	47%	158,679	68%	195,626	68%	224,273	72%	19%
230,442		243,296		233,594		288,361		309,427		8%

La inversión con transferencias, fondos especiales y aportes ascendió a \$224.273 millones y financió el 72% de la inversión realizada por el Municipio en el año 2014, la cual se orientó en el 65% a los sectores de educación y salud.

### 1.3.2. Eficacia

La eficacia se define como el grado en que la organización realiza la misión que le ha sido encomendada, con base en el análisis de los resultados obtenidos frente a los objetivos y metas preestablecidos por la entidad.

#### 1.3.2.1. Cumplimiento de los ingresos totales

Cumplimiento de los ingresos totales	Valor recaudado
	Valor programado

2010		2011		2012		2013		2014		Tasa de Crecimiento
293,500	87,87%	330,646	100%	306,779	98%	364,117	98%	385,753	97%	7%
334,024		330,524		313,242		370,711		397,825		4%



El cumplimiento en el recaudo de los ingresos proyectados fue del 97%, lo que muestra eficacia en las metas propuestas para el año 2014, pero se observó que las metas proyectadas para el recaudo de vigencias anteriores por diferentes impuestos es muy bajo, deficiencia que afecta los resultados del indicador.

### 1.3.2.2. Cumplimiento de ingresos tributarios.

Cumplimiento Ingresos Tributarios	Ingresos Tributario Recaudados	
	Ingresos Tributarios Programados	

2010		2011		2012		2013		2014		Tasa de Crecimiento
87,006	94%	100.456	102%	100,123	98%	108,566	96%	112,031	93%	7%
92,273		98357		102,488		112,973		120,962		7%

Las metas proyectadas de recaudo de los ingresos tributarios, mostraron un alto cumplimiento, pero se observó que las metas fijadas para vigencias anteriores por Impuestos como predial, Impuesto de circulación y tránsito, Impuesto de Industria y Comercio, Impuesto de Avisos y Tableros, Impuesto al Teléfono, Impuesto sobretasa bomberil representaron el 37%, valor bajo dada importante cartera por \$25.434 que presentó por estos impuestos.

Concepto	Presupuesto proyectado Año 2014	Recaudo Año 2014	Valor por Cobrar Vigencia Anterior	% Gestión de Cobro	% Meta Propuesta
<b>Vigencia Anterior</b>					
Impuesto Predial	5,800	6,149	9,974	62%	58%
<b>Vigencia Anterior</b>					
Impuesto de Circulación y Tránsito	110	132	1,565	8%	7%
<b>Vigencia Anterior</b>					
Impuesto de Industria y Comercio	1,400	897	7,471	12%	19%
<b>Vigencia Anterior</b>					
Avisos y Tableros	240	95	374	25%	64%
<b>Vigencia Anterior</b>					
Impuesto al Teléfono	400	362	3,817	9%	10%
<b>Vigencia Anterior</b>					
Sobretasa Bomberil	1,344	1,407	2,233	63%	60%
<b>TOTAL</b>	<b>9,294</b>	<b>9,042</b>	<b>25,434</b>	<b>36%</b>	<b>37%</b>

### 1.3.2.3. Cumplimiento de ingresos no tributarios

Cumplimiento Ingresos No Tributarios	Ingresos no Tributarios Recaudados	
	Ingresos no Tributarios programados	

2010		2011		2012		2013		2014		Tasa de Crecimiento
118,619	103%	119,899	98.2%	7,146	126%	7,711	127%	8,229	128%	-49%
115,277		122,151		5,692		6,094		6,444		-51%

De igual manera los recaudos de los ingresos no tributarios superaron la meta proyectaron y presentaron un indicador del 127%, pero las proyecciones de las vigencias anteriores por Multas de circulación y tránsito representaron el 1%, porcentaje muy bajo en comparación con la elevada cartera por este concepto que ascendió que a \$25.903 millones.

Concepto	Presupuesto proyectado	Recaudo	Valor por Cobrar Vigencia Anterior	% Gestión de Cobro	% Meta Proyectada
<b>Vigencia Anterior Multas de Circulación y Tránsito</b>	<b>340</b>	<b>276</b>	<b>25,903</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>

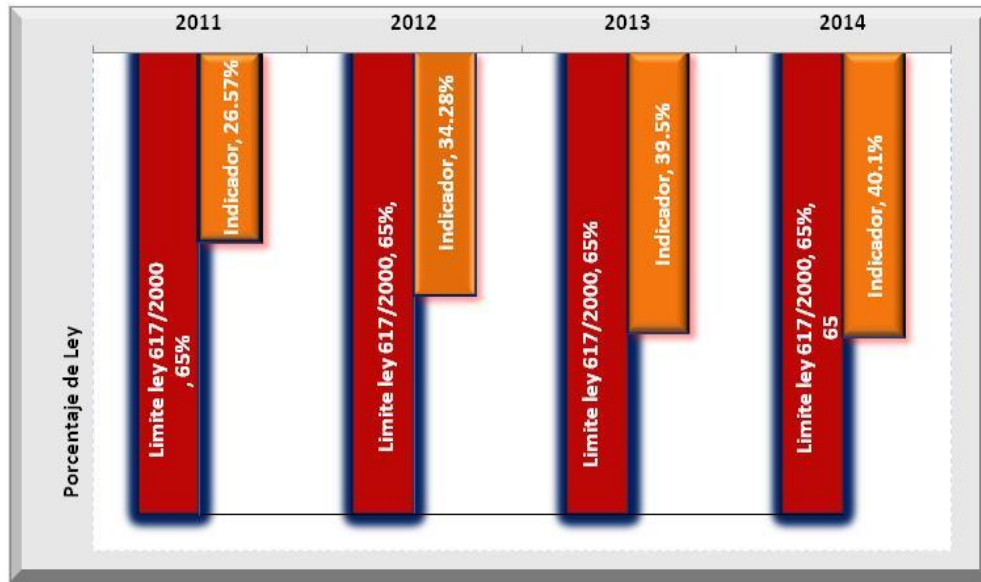
### 1.4. Cumplimiento de la ley 617 de 2000, manejo del gasto.

INGRESOS DE LIBRE DESTINACION	Valor en miles	TOTAL	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	Valor en miles	TOTAL
Circulación y Tránsito por Transporte Público	473,841		Salud	875,371	
Predial Unificado	45,551,277		Educación	2,386,963	
Industria y Comercio	28,442,081		Transferencias Corrientes	8,543,709	
Avisos y Tableros	3,161,651		Gastos Generales	5,763,102	
Publicidad Exterior Visual	64,072		Gastos de Personal	22,599,869	40,169,014
Delineación y Urbanismo	3,107,455				
Espectáculos Públicos	65,515				
Deguello Gaana Menor	112,829				
Sobretasa Gasolina Motor	12,272,463				
Tránsito y Transporte	834,220				
Expedición de Certificados y Paz y Salvos	13,918				
Otras Tasas	21,393				
Recargos	2,532,223				
Multas de Gobierno	7,836				
Otras Multas y Sanciones	795,167				
De vehículos automotores	2,651,173				
Empresas del Sector Eléctrico de Ley	5,288				
Otros Ingresos No Tributarios no especificados	61,236	100,173,638			

INDICADOR= GF/ ICLD

40.10%

Fuente, Contraloría General de la República



Gráfica 12.

Las entidades deben cumplir límites de las leyes de disciplina fiscal, a través de la determinación de indicadores denominados de manejo del gasto, el cual se calcula determinando valor destinado de los Ingresos Corrientes de Libre a financiar gastos de funcionamiento, de tal manera que no se genere déficit por funcionamiento.

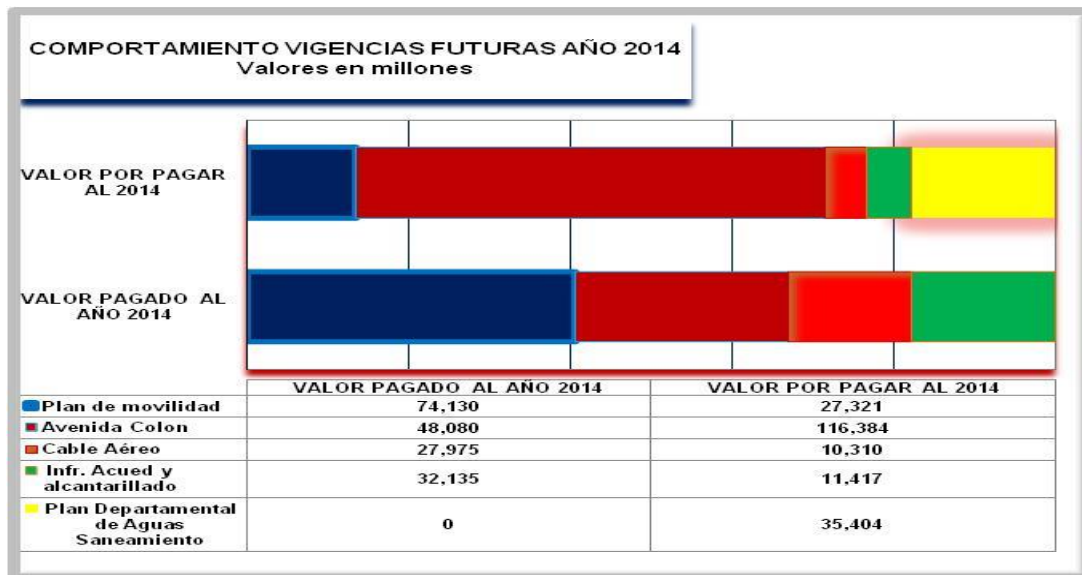
Para el año 2014 los ingresos de libre destinación determinados a partir de impuestos como predial, impuesto de circulación y tránsito, impuesto sobre vehículos particulares, impuesto a las vallas, industria y comercio, avisos y tableros. Sobretasa al combustible, publicaciones gaceta municipal, sanciones de industria y comercio, recargos impuestos municipales y recuperación cuotas partes pensionales, ascendieron en el 2014 a \$100.174 millones.

La Contraloría General de la República certificó que el Municipio de Manizales en el año 2014 aplicó en gastos de funcionamiento el 40.1% de los ingresos corrientes de libre destinación, presentado un incremento relacionado con el año 2012 de 0.6, lo cual muestra un manejo adecuado de los gastos de funcionamiento por parte del Municipio de Manizales.

## 1.5. Vigencias futuras año 2014

Cuadro No. 30. Comportamiento de las vigencias futuras al año 2014

Vigencia Futura	Valor Pagado al Año 2012	Valor Pagado en el Año 2013	Valores Pagados en el Año 2014	Valor Autorizado	Valor por Pagar
Plan de movilidad	\$ 50,949	\$ 11,183	\$ 11,998	\$ 101,451	\$ 27,321
Avenida Colon	\$ 26,800	\$ 9,970	\$ 11,310	\$ 164,464	\$ 116,384
Cable Aéreo	\$ 19,227	\$ 4,220	\$ 4,528	\$ 38,285	\$ 10,310
Infr. Acued y alcantarillado	\$ 22,206	\$ 4,771	\$ 5,158	\$ 43,552	\$ 11,417
Plan Departamental de Aguas Saneamiento	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35,404	\$ 35,404
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 119,182</b>	<b>\$ 30,144</b>	<b>\$ 32,994</b>	<b>\$ 383,156</b>	<b>\$ 200,835</b>



Gráfica 13.

Los compromisos por vigencias futuras excepcionales autorizadas para el plan de movilidad, Avenida Colón, Cable Aéreo, Infraestructura de acueducto y

alcantarillado y Saneamiento básico se vienen cancelando, el valor pagado hasta el año 2014 ascendió a \$32.994 millones.

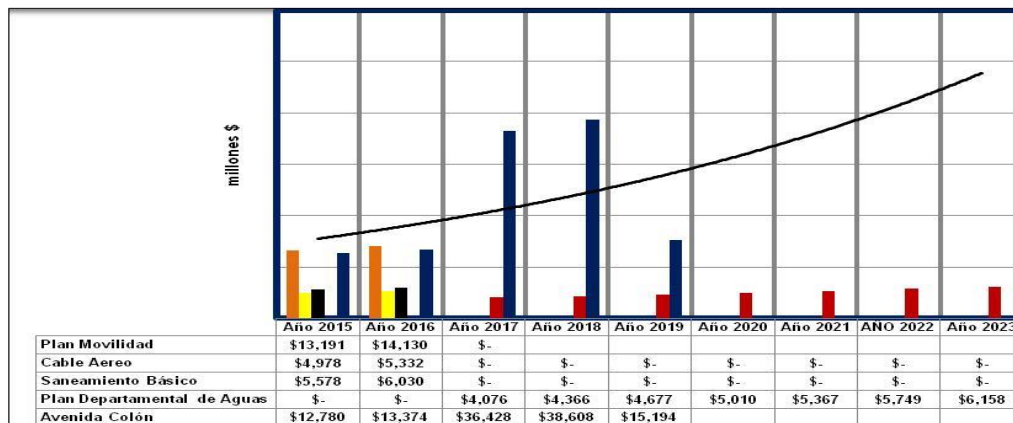
El valor cancelado por compromisos adquiridos con la vigencia futura del Plan de Movilidad ascendió al año 2014 a la suma de \$74.130 millones, el cual equivale al 73% del valor autorizado por \$101.451 millones, quedando por cubrir pagos por \$27.321 millones.

Por la vigencia futura de la Avenida Colón se han cancelado \$48.040 que corresponden al 29% del valor autorizado de \$164.464 millones, restando por cumplir la suma de \$116.384 millones.

La vigencia futura constituida para el Cable Aéreo registró un valor pagado de \$27.975 millones, valor que representa el 73% del valor autorizado \$38.285 millones y compromisos por \$10.310 millones.

En la vigencia futura para infraestructura d acueducto y alcantarillado, se han cancelado la suma de \$35.135 millones que equivalen al 74% del valor autorizado \$43.552 millones y un valor por cancelar de \$11.417 millones.

### 1.5.1. Proyección Compromisos vigencias futuras, período 2015-2023



Gráfica 14.





## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

Las proyecciones de pagos por vigencias futuras para el período 2015-2023 señalan que el Municipio debe cumplir compromisos por \$201.026 millones para cumplir con estos compromisos.

Los compromisos más significativos se derivan de la vigencia futura constituida para la Avenida Colón, los cuales ascenderán en el año 2017 a \$36.428 millones y en el año 2018 \$38.608 millones.

### 2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

Los establecimientos públicos, los define el artículo 70 de la ley 489 de 1998, como: *“los organismos encargados principalmente de atender funciones administrativas y de prestar servicios públicos conforme a las reglas del Derecho Público...”*. Deben reunir además las siguientes características:

- a. Personería jurídica;
- b. Autonomía administrativa y financiera;
- c. Patrimonio independiente, constituido con bienes o fondos públicos comunes, el producto de impuestos, rentas contractuales, ingresos propios, tasas o contribuciones de destinación especial, en los casos autorizados por la Constitución y en las disposiciones legales pertinentes.

El Municipio de Manizales cuenta en su estructura administrativa con cuatro (4) establecimientos públicos, como son la Caja de la Vivienda Popular, el Instituto de Cultura y Turismo, el Instituto de Financiamiento Promoción y desarrollo de Manizales –Infimanizales- y el Instituto de Valorización de Manizales.

Dentro de este grupo de establecimientos encontramos el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales –Infimanizales-, el cual se constituye en el más importante a nivel municipal, dado que dentro de su objeto social está contribuir al desarrollo administrativo, económico, social, urbanístico, rural, cultural, deportivo, financiero, institucional, turístico y físico ambiental de la Ciudad.

66

- Teléfono: (576) 8843988 Fax: (576) 8848746
- Línea Transparente: (576) 8801990
- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9  
Manizales - Caldas - Colombia
- [www.contraloriamanizales.gov.co](http://www.contraloriamanizales.gov.co)  
[contraloria@contraloriamanizales.gov.co](mailto:contraloria@contraloriamanizales.gov.co) / [participacion@contraloriamanizales.gov.co](mailto:participacion@contraloriamanizales.gov.co)



GP-CER389943

SC-CER390430





# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

Por su parte el Instituto de Valorización de Manizales, es el encargado de ejecutar las obras de interés público que se desarrollen por el sistema de contribución de valorización; prestar el servicio de alumbrado público; diseñar, comercializar, mantener y ejecutar el alumbrado navideño y prestar asesoría en materias relacionadas con su objeto social.

La Caja de la Vivienda Popular de Manizales es el encargado de atender funciones administrativas en la prestación del servicio social, en la solución del problema de vivienda popular (Construcción y mejoramiento) en el Municipio de Manizales.

El Instituto de Cultura y Turismo, tiene como objeto promover, desarrollar y adoptar y ejecutar políticas para el fomento de la cultura, las artes y el turismo de Manizales

## 2.1. Comportamiento Presupuestal

### 2.1.1. Ingresos

Cuadro No. 31. Comportamiento ingresos presupuestales período 2010-2014 (cifra en millones de pesos).

EJECUCIÓN DE INGRESOS							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
PERIODO 2010-2014							
ENTIDAD	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Cto 2010-2014
INFI MANIZALES	66,752	83,604	64,924	67,980	111,059	63%	14%
CAJA VIVIENDA POPULAR	4,327	6,916	3,340	2,370	3,302	39%	-7%
INVAMA	14,440	11,560	15,682	28,817	29,603	3%	20%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	4,012	5,824	7,069	7,395	8,874	20%	22%
<b>TOTAL</b>	<b>89,531</b>	<b>107,904</b>	<b>91,015</b>	<b>106,562</b>	<b>152,838</b>	<b>43%</b>	<b>14%</b>

Fuente: Información reportada al S.I.A.





## Control Fiscal con Visión Social

*Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales*

El establecimiento público más representativo para el Municipio de Manizales es el Instituto de Financiación Promoción y Desarrollo de Manizales INFI-MANIZALES, en el año 2014 ejecutó ingresos por \$111.059 millones.

Los ingresos presupuestales de los establecimientos públicos en el período 2010-2014 crecieron a una tasa del 14% y en comparación con los resultados presentados en el año 2013 se incrementaron el 43%, debido a los mayores ingresos que reportó el Instituto de Financiación y Desarrollo de Manizales Infi-manizales para el año 2014.

Infi-manizales obtuvo ingresos adicionales por \$43.069 millones derivados de la venta de activos, dividendos y participaciones, ingresos financieros sobre depósitos y recuperación de cartera por cuotas partes.

La Caja de la Vivienda Popular presentó un crecimiento en los ingresos del 39%, comportamiento originado en los recursos provenientes de la venta de bienes por \$899 millones y el incremento de \$818 millones en las transferencias realizadas por el Municipio para mejoramiento de vivienda.

El Instituto de Cultura y Turismo presentó para el año 2014 un crecimiento importante en los ingresos del 20%, resultado que se obtuvo por una mejor gestión en la operación de expo-Ferias al obtener ingresos por \$251 millones, así mismo se recaudaron para esta vigencia ingresos adicionales por \$913 millones por concepto de rentas de destinación especial.



Cuadro No. 32. Evolución de los ingresos presupuestales Infimanizales período 2010-2014 (cifra en millones de pesos).

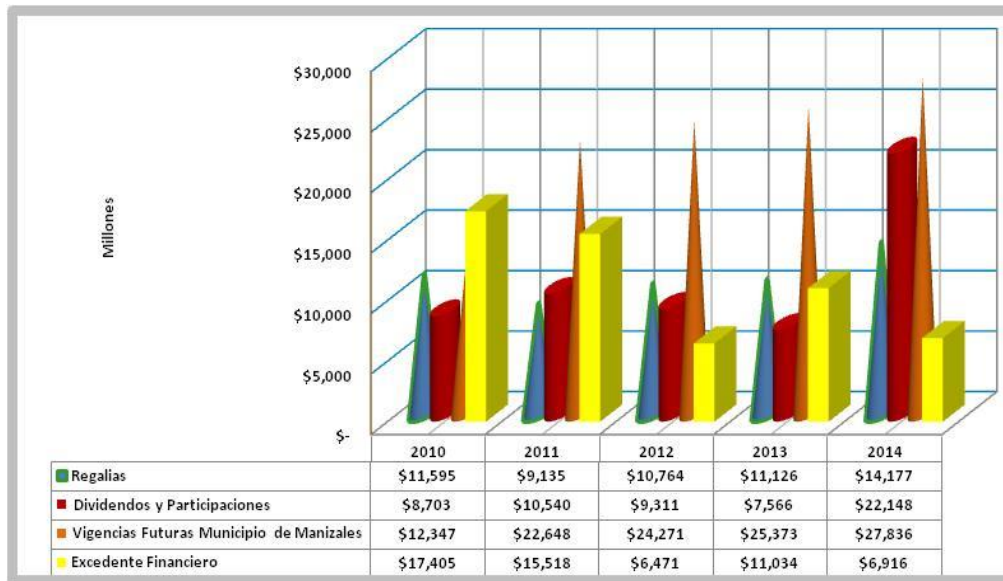
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO INFIMANIZALES								
COMPORTAMIENTO DE LAS RENTAS								
PERIODO 2010-2014								
	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento	% Partic. Renta 2014
Regalias	11,595	9,135	10,764	11,126	14,177	27%	5%	13%
Dividendos y Participaciones	8,703	10,540	9,311	7,566	22,148	193%	26%	20%
Arrendamientos	1,228	1,525	1,724	1,472	1,497	2%	5%	1%
Intereses Servicios Financieros	3,191	1,716	1,573	1,640	1,185	-28%	-22%	1%
Servicios de Asesoría Financiera y Administrativa	9	8	-	-	-	-	-100%	0%
Otro Ingresos y C.M sobre Depósitos	267	55	262	265	679	156%	26%	1%
Operación de Intermediación	1,011	1,436	1,655	1,619	986	-39%	-1%	1%
Rendimientos de Inversiones	1,001	1,983	2,065	703	1,280	82%	6%	1%
Otros Ingresos	540	713	465	633	1,220	93%	23%	1%
Excedente Financiero	17,405	15,518	6,471	11,034	6,916	-37%	-21%	6%
Venta de Activos	206	1,145	1,927	1,803	29,161	1517%	245%	26%
Recuperación de Cartera (Cuotas Partes)	201	130	100	156	376	141%	17%	0%
Amortización Créditos Recursos propios	8,610	4,514	4,215	4,574	3,597	-21%	-20%	3%
Vigencias Futuras Municipio de Manizales	12,347	22,648	24,271	25,373	27,836	10%	23%	25%
Recursos para Operación Comercial	0	0	-	-	-	-	-	0%
Descuentos de Nómina	131	119	123	16	-	-100%	-	0%
Crédito Interno	0	12,420	-	-	-	-	-	0%
Convenio Inviás	307	0	-	-	-	-	-100%	0%
<b>TOTAL RECAUDO</b>	<b>66,752</b>	<b>83,604</b>	<b>64,924</b>	<b>67,980</b>	<b>111,059</b>	<b>63%</b>		

Fuente: Información reportada al S.I.A.

Los ingresos de Infi-Manizales para el año 2014 presentaron un considerable incremento del 63%, crecimiento que se generó por los recursos adicionales originados en la venta de activos por \$29.161 millones, además los ingresos por regalías (27%), dividendos y participaciones (193%), ingresos sobre depósitos (156%), otros ingresos (93%), recuperación de cuotas partes (141%), mostraron mejores resultados para la vigencia al reflejar tasas de crecimiento significativas.

La venta de activos se constituyó en la renta más importante para Infi-manizales con una participación del 26%; la tasa de crecimiento del 245% para el período

2010-2014 evidencia que este ingreso no ha sido una fuente representativa de recursos para Infi-Manizales a través del tiempo.



Gráfica 14.

Infi-manizales obtuvo los ingresos por conceptos como vigencias futuras, los cuales representaron el 25%; los excedentes financieros le generaron el 6% de los recaudos en el año 2014 y los obtiene de la Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP, por su participación mayoritaria; En los dividendos y participaciones obtiene el 20%, ingresos originados en las diferentes participaciones que tiene el Instituto en empresas y sociedades de la ciudad; y por regalías recauda el 13%, recursos obtenidos por la remuneración pactada en los contratos de concesión de los servicios públicos de matadero, aseo y servicios de acueducto y alcantarillado, y la entrega del bien Plaza de Mercado.

Los excedentes financieros decrecieron el 37% para el año 2014 y sumaron \$6.916 millones.

Cuadro No. 33. Comportamiento Recaudos Infimanizales año 2014 (cifra en millones de pesos).

RECAUDOS AÑO 2014			
Valores en millones			
Empresa	Recaudos Regalías	Recaudos Dividendos y Participaciones	Venta de Activos
Empresa Metropolitana de Aseo S.A. ESP	\$ 1,690	\$ 6,496	
Centro Galerías Plaza de Mercado	164	26	
Aguas de Manizales S.A. ESP	12,017	3,733	
Central de Sacrificio de Manizales S.A.	306		
Efigas S.A.		2,129	
Fondo Regional de Garantías del Café S.A.		14	
Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. ESP		8,489	
Terpel del Centro S.A.		16	
Asociación Cable Aéreo de Manizales		1,245	
Otros		0	
Gonzalez Buritica Jairo Alberto			\$ 181
Londoño Duque Maria Consuelo			21
Velasquez Sierra Olga Lucia			91
Constructora Berlin S.A.S.			22,168
Comercializadora Mercaldas S.A.			6,700
<b>Valores en millones</b>	<b>\$ 14,177</b>	<b>\$ 22,148</b>	<b>\$ 29,161</b>

## 2.1.2. Gastos

Cuadro No. 34. Comportamiento Gastos presupuestales período 2010-2014 (cifras en millones de pesos).

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
PERIODO 2010-2014							
ENTIDAD	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Cto 2010-2014
INFI MANIZALES	62,525	73,499	59,924	66,313	66,233	0%	1%
CAJA VIVIENDA POPULAR	4,789	6,545	3,254	2,782	3,184	14%	-10%
INVAMA	12,084	6,401	10,362	19,505	22,627	16%	17%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	4,973	5,114	6,197	7,949	9,189	16%	17%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>84,371</b>	<b>91,559</b>	<b>79,737</b>	<b>96,549</b>	<b>101,233</b>	<b>5%</b>	<b>5%</b>

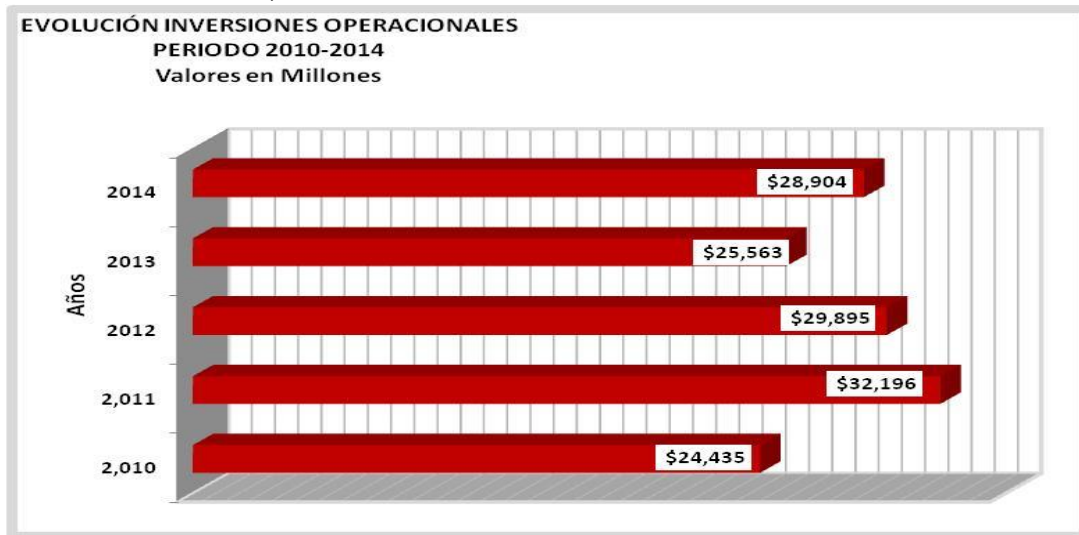
Fuente: Información reportada al SIA



Los gastos de los establecimientos públicos en el año 2014 se incrementaron el 5% y para el periodo analizado 2010-2014 reflejó similar tasa de crecimiento.

Infi-Manizales no mostró incremento en los gastos presupuestales, por su parte el Instituto de Valorización de Manizales y el Instituto de Cultura y Turismo presentaron incrementos del 16%, mientras la Caja de la Vivienda Popular aumentó los gastos en el 14%.

Los recursos de Infi-Manizales para el año 2014 se destinaron en el 44% a inversiones por un valor de \$28.904 millones, las cuales se ejecutaron en el cumplimiento de convenios por \$3.104 millones, en Inversiones operacionales \$25.661 millones y otras inversiones por \$1.385 millones. Así mismo se destinó el 27% a cubrir los gastos por servicio de la deuda cancelando por amortización e intereses la suma de \$18.172 millones.



Gráfica 15.

Las inversiones operacionales de Infi-Manizales en el período 2010-2014 crecieron a una tasa del 4%.

El incremento de los gastos en el Instituto de Valorización de Manizales del 16%, se dieron por la mayor inversión realizada con recursos propios y del crédito en el





# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

año 2014 para las obras de la paralela norte bajo Rosales intercambiadores viales, dicha inversión registro un valor de \$7.538 millones y un mayor del 374% respecto a la registrada en el año 2013.

El Instituto de Cultura y Turismo generó mayores gastos en la destinación de recursos por \$50 millones para la compra de equipos, mientras en el año 2013 registró \$2 millones; igualmente para la realización de eventos pasó de una inversión en el año 2013 de \$1.133 millones a \$2.128 millones en el 2014; de igual manera el pago de arrendamiento a Expoferias le representaron recursos por \$278 millones, mientras en año 2013 se cancelaron \$54 millones; y en las bibliotecas públicas y satélites se invirtieron para el año 2014 \$251 millones y \$76 millones en el año 2013.

El incremento en los gastos de la Caja de la Vivienda Popular se originó por una mayor inversión de \$ 430 millones, para mejoramiento de vivienda con recursos de Convenio celebrado con el Municipio de Manizales.

## 2.2. Resultado Presupuestal año 2014.

Cuadro No. 34. Resultado Presupuestal año 2014.

RESULTADO PRESUPUESTAL				
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS				
AÑO 2014				
ENTIDAD	INGRESOS	GASTOS	Cuentas por Pagar	SUPERÁVIT O DÉFICIT PRESUPUESTAL
INFI MANIZALES	111,058,662,494	65,510,418,821	722,993,479	44,825,250,194
CAJA VIVIENDA POPULAR	3,301,844,754	2,877,319,487	137,973,545	286,551,722
INVAMA	29,603,407,893	20,348,721,398	2,278,288,032	6,976,398,462
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	8,874,045,955	8,067,449,567	1,116,049,753	(309,453,365)

El Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales Infi-Manizales presentó un superávit sobresaliente que ascendió a \$44.825 millones, resultado que se generó por cuanto los recaudos superaron las proyecciones de rentas como regalías, dividendos y participaciones, otros ingresos y rendimientos de inversiones, mientras los gastos permanecieron constantes.





## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

Los recursos del superávit respaldaran para el año 2015 los pagos a capital de créditos, disponibilidad de fondos para realizar créditos de tesorería a las entidades municipales y como recursos de balance por superávit se adicionarán \$15.500 millones

La Caja de la Vivienda Popular presentó en el año 2014 un superávit de \$287 millones, valor calculado de acuerdo a los reportes realizados al SIA por la ejecución de presupuestos de ingresos y gastos, los resultados del análisis indican que la Caja de la Vivienda Popular por recursos propios obtuvo un superávit de \$152 millones y por los recursos recibidos con destinación especial el superávit fue de \$272 millones; por otro lado las cuentas por pagar a diciembre de 2014 ascendieron a \$ 138 millones, las cuales disminuyeron el 45% en comparación con las registradas en el año 2014.

La Entidad en la ejecución de gastos refiere un valor de cuenta por pagar que no corresponden a las legalizadas, inconsistencia que desfiguro la realidad financiera de la Entidad, de otra parte no obstante establecerse como una obligación en la rendición de cuenta, la información relacionada con los resultados de la vigencia fiscal no fue presentada por la Entidad, así mismo en la elaboración del informe se requirió nuevamente dicha información y no fue enviada, situación que no permite conciliar los resultados que expone la Contraloría con los resultados de la vigencia 2014 que debió presentar la Entidad.

El Instituto de Valorización de Manizales para el año 2014 reflejó un superávit importante de \$6.976, los cuales están representados en bancos con un saldo disponible a diciembre de 2014 de \$ 9.204 millones.

El Instituto de Cultura y Turismo reflejó según los registros reportados al SIA por la ejecución de ingresos y gastos un déficit presupuestal de \$309 millones, mientras la Entidad reportó como resultado fiscal de la vigencia un superávit de \$1,9 millones; la Contraloría observó falta de confiabilidad en los registros reportados al SIA, lo que no permite tener certeza en el valor del resultado presupuestal presentado por este establecimiento en el año 2014.

### 2.3. Comportamiento Contable

La contabilidad pública es una aplicación especializada de la contabilidad que a partir de propósitos específicos, articula diferentes elementos para satisfacer las

74

- Teléfono: (576) 8843988 Fax: (576) 8848746
- Línea Transparente: (576) 8801990
- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9  
Manizales - Caldas - Colombia
- [www.contraloriamanizales.gov.co](http://www.contraloriamanizales.gov.co)  
[contraloria@contraloriamanizales.gov.co](mailto:contraloria@contraloriamanizales.gov.co) / [participacion@contraloriamanizales.gov.co](mailto:participacion@contraloriamanizales.gov.co)



GP-CER389943

SC-CER390430

necesidades de información financiera, económica, social y ambiental, propias de las entidades que desarrollan funciones de cometido estatal, por medio de la utilización y gestión de recursos públicos.

La contabilidad pública produce la información necesaria para adelantar acciones como:

- Determinar el patrimonio público.
- Colaborar en la gestión eficiente de los recursos y el mantenimiento del patrimonio público.
- Apoyo al control interno de las organizaciones.
- Apoyo al Control fiscal por cuanto mediante la información contable se evalúa la aplicación y destinación eficiente de los recursos, además de realizar seguimiento a la gestión y resultados de las entidades.
- Apoyo al control político.
- Generar cultura sobre el uso de los recursos públicos.

### 2.3.1. Evolución de los activos

El Régimen de Contabilidad Pública define a los activos como: *“Recursos tangibles e intangibles de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros”*

Cuadro No. 35. Evolución de los activos período 2010-2014 (cifras en millones de pesos).

EVOLUCION DE LOS ACTIVOS							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
AÑOS 2010-2014							
ENTIDAD	2010	2011	2012	2013	2014	Variac. 2014-2013	Tasa de Cto 2010-2014
INVAMA	77,758	80,928	66,842	87,746	57,078	-35%	-7%
CAJA VIVIENDA POPULAR	11,779	13,630	10,784	10,119	9,735	-4%	-5%
INFI MANIZALES	914,159	959,152	962,158	934,025	854,871	-8%	-2%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	1,760	1,242	2,275	1,925	1,948	1%	3%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,005,456</b>	<b>1,054,952</b>	<b>1,042,059</b>	<b>1,033,815</b>	<b>923,632</b>	<b>-11%</b>	<b>-2%</b>

Fuente: Información reportada al SIA



## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

En el período analizado 2010-2015 se presenta un disminución del 11% en los activos de los Establecimientos Públicos, por el decrecimiento del 35% en los activos del Instituto de Valorización de Manizales INVAMA debido a la liquidación en el año 2014 de los costos de las obras 0342 Desarrollo vial zona Oriental por valor de \$17.008 millones y la obra 0343 Paseo de los Estudiantes por un valor de 15.198 millones, presentando una disminución de \$20.018 millones.

Los activos del Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales Infi-Manizales, se constituyen en los más importantes para el Municipio de Manizales, los cuales sumaron a \$854.871 millones. y representaron el 93% de los bienes y derechos de los establecimientos públicos en el año 2014.

El Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales INFI-MANIZALES para el año 2014 presentó una variación negativa del 8% en los activos por el retiro en el balance el total de las obligaciones por cartera del crédito otorgado a la Empresa de Transporte Integrado de Manizales con el Instituto por cuanto se provisionó en el 100%, ya que esta entidad fue liquidada. El valor retirado del balance por este concepto fue \$13.387 Millones. Igualmente se incrementaron los pagos por los deudores con recursos de Findeter que ascendieron a \$37.426 millones y cancelaciones realizados por proyectos financiados con vigencias futuras que sumaron \$12.626 millones.

Igualmente el decrecimiento en los activos de Infi-Manizales se origina por cuanto en el año 2014 se actualizó el valor de los bienes entregados en concesión a la Empresa de Aguas de Manizales S.A. ESP, lo que generó una desvalorización de \$45.163 millones en estos bienes.

### 2.3.2. Evolución de los Pasivos

El Régimen de Contabilidad Pública define a los pasivos como: *“Representan las obligaciones ciertas o estimadas que la entidad contable pública, como consecuencia de los hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán una salida de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal...”*

Cuadro No. 36. Evolución de los pasivos período 2010-2014 (cifras en millones de pesos).





# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

EVOLUCION DE LOS PASIVOS							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
AÑOS 2010-2014							
ENTIDAD	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Cto 2010-2014
INVAMA	7,904	5,271	2,689	11,117	9,799	-12%	6%
CAJA VIVIENDA POPULAR	9,241	11,513	9,225	8,390	7,539	-10%	-5%
INFI MANIZALES	214,483	240,123	235,369	196,010	153,262	-22%	-8%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	1,226	630	1,617	1,211	1,398	15%	3%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>232,854</b>	<b>257,537</b>	<b>248,900</b>	<b>216,728</b>	<b>171,997</b>	<b>-21%</b>	<b>-7%</b>

Fuente, información reportada al SIA

Las obligaciones más representativas para el año 2014 las presentó INFI-MANIZALES, con un pasivo que asciende a \$153.262 millones, las cuales están representadas en deuda a largo plazo derivadas de las Operaciones de redescuento realizadas con la Financiera de Desarrollo Territorial Findeter y crédito realizado con el Banco BBVA por un valor de \$64.532 millones y las pensiones de jubilación por \$32.717 millones.

El decrecimiento del 22% en el pasivo del Instituto para el año 2014 se generó por la disminución en las obligaciones por operaciones de redescuento con la Findeter y el Banco BBVA.

El Instituto de Valorización de Manizales para el año 2014 igualmente reflejó una disminución del 12% en la cuentas Otros pasivos por cuanto se facturó la contribución de valorización por la 0346 Pavimento barrio la LINDA por un valor de \$861 millones la obra 0345-1 Paralela Norte Grupo I sector AUTONOMA por un valor de \$9.608 millones; la dinámica contable de este pasivo establece que se va afectando por el valor presupuestado por las diferentes obras realizadas por la contribución de valorización y a medida que se va facturando se van trasladando a la cuenta 41106101.

La Caja de la Vivienda Popular mostró una disminución en los pasivos del 10% originado en menores compromisos al final de la vigencia por la adquisición de bienes y servicios, al igual que las cuentas por pagar subsidios para adquisición y





mejoramiento de vivienda fueron aplicados oportunamente, lo que no generó compromisos altos para este concepto.

El Instituto de Cultura y Turismo para el año 2014 incrementó los pasivos en el 15%, situación que se produce por mayores compromisos generados en la prestación de servicios y adquisición de bienes.

### 2.3.3. Evolución en los Ingresos operacionales

Cuadro No. 37. Evolución de los ingresos operacionales período 2010-2014 (cifras en millones de pesos).

EVOLUCION DE LOS INGRESOS OPERACIONALES							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
AÑOS 2010-2014							
ENTIDAD	2010	2011	2012	2013	2014	Variacion 2014-2013	Tasa de Cto 2010-2014
INVAMA	10,919	10,674	12,113	22,525	14,679	-35%	8%
CAJA VIVIENDA POPULAR	1,806	2,366	887	802	1,073	34%	-12%
INFI MANIZALES	36,003	31,475	34,854	30,996	34,278	11%	-1%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	4,879	4,751	6,288	7,904	8,728	10%	16%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>53,607</b>	<b>49,266</b>	<b>54,142</b>	<b>62,227</b>	<b>58,759</b>	<b>-6%</b>	<b>2%</b>

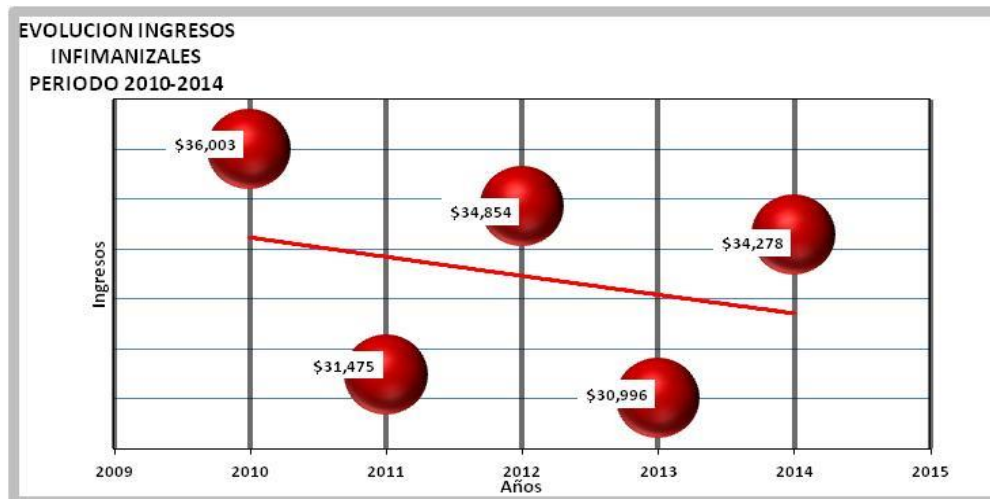
Fuente, información reportada al SIA

Para el año 2014 los ingresos de los establecimientos públicos presentaron un decrecimiento en relación con los reportados en el año 2013, comportamiento que se originó por cuanto los ingresos del Instituto de Valorización de Manizales disminuyeron el 35% en el año 2014, debido a que no se recibieron recursos por Convenios celebrados con el Municipio, operación que fue realizada para el año 2013 y que le significaron recursos adicionales por \$7.186 millones para las obras pavimentación barrio la Linda y Paralela Norte Sector de la Autónoma.

La Caja de la Vivienda Popular reflejó un crecimiento del 34% en los ingresos, por cuanto para el año 2014 se generaron recursos adicionales por \$406 millones, provenientes de la comercialización de bienes.



El Instituto de Financiamiento y Promoción de Manizales para el año 2014 incrementó los ingresos operacionales el 11%, por mayores recursos obtenidos en los dividendos y participaciones por \$5.417 millones provenientes de las participaciones que se tienen en las empresas Aguas de Manizales S.A. E.S.P., Emas S.A. E.S.P., Central de Sacrificio de Manizales S.A. y Centro de Galerias Plaza de Mercado Ltda.



Gráfica 16.

Los ingresos de Infi-Manizales en el período analizado 2010-2014 mostraron un decrecimiento del 1%.

Los ingresos presentados por Infimanizales se constituyen en los más importantes, toda vez que su comportamiento tiene efecto directo en la utilidad del ejercicio sobre la cual se debe transferir los recursos por excedentes financieros al Municipio de Manizales.

El Instituto de Cultura y Turismo mejoró el comportamiento de los Ingresos Operacionales para el año 2014 al presentar un incremento del 10% obtenido en mayores Ingresos recibidos por los Convenios celebrados con el Municipio para el apoyo de actividades artísticas, culturales y de turismo.

## 2.3.4. Comportamiento de la Utilidad Operacional

Cuadro No. 38. Comportamiento de la utilidad operacional 2010-2014 (cifras en millones de pesos).

COMPORTAMIENTO DE LA UTILIDAD OPERACIONAL							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
AÑOS 2010-2014							
ENTIDAD	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Cto 2010-2014
INVAMA	5,043	2,813	1,631	11,741	3,411	-71%	-9%
CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR	-556	-575	-1,140	-695	-399	-43%	-8%
INFI MANIZALES	21,788	10,634	17,223	10,893	9,531	-13%	-19%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	-27	40	28	65	-261	-501%	76%

Fuente, información reportada al SIA

La utilidad operacional para el año 2014 reflejó que las Entidades con mejores beneficios en el cumplimiento de sus actividades de operación son Infi-Manizales con una utilidad operacional de \$9.531 millones y el Instituto de Valorización de Manizales \$3.411 millones.

Sin embargo al comparar los resultados con los presentados en el año 2013, se observó que estos decrecieron en el 71% para el Instituto de Valorización de Manizales y el 13%. para Infi-Manizales

La variación negativa en Infi-Manizales se da por el incremento en los Gastos de provisión, debido que se realizó provisión por \$6.694 Millones como consecuencia de la pérdida del 50% restante del crédito realizado a la Empresa de Transporte Integrado de Manizales S.A (TIM). Igualmente se afectó la provisión por la pérdida obtenida en la Participación Patrimonial que se tiene en la Empresa People Contact S.A.S. por valor de \$3.235 Millones.

De otra parte los resultados reflejados por la Caja de la Vivienda Popular y el Instituto de Cultura y Turismo en el año 2014, los muestra como Entidades insostenibles financieramente, dado que no obstante el Municipio de Manizales a

través de Convenios interadministrativos apoyarlos en diferentes proyectos, estos no presentaron resultados importantes en el desarrollo de las actividades operacionales.

### 2.3.5. Comportamiento de la Utilidad del Ejercicio

Cuadro No. 39. Comportamiento de la utilidad del ejercicio, período 2010-2014, (cifras en millones de pesos).

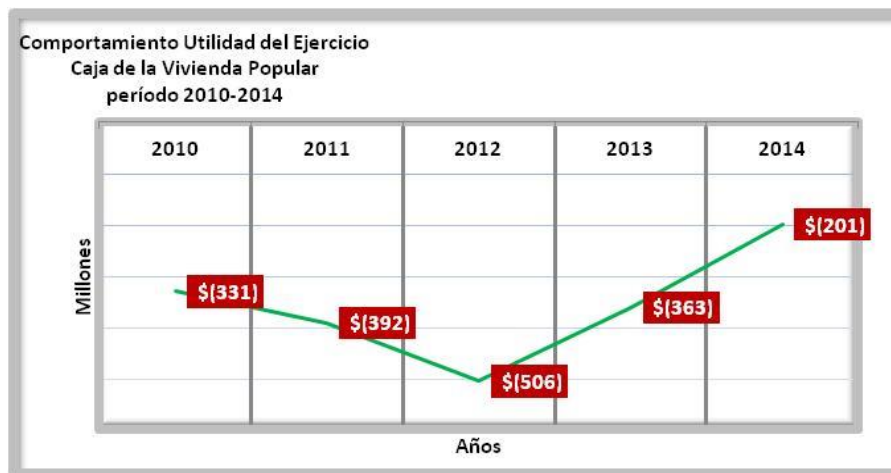
COMPORTAMIENTO DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
AÑOS 2010-2014							
ENTIDAD	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Cto 2010-2014
INVAMA	5,003	2,903	2,800	11,631	3,280	-72%	-10%
CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR	-331	-392	-506	-363	-201	-45%	-12%
INFI MANIZALES	17,243	7,190	12,626	7,685	16,505	115%	-1%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	-43	1	24	56	-275	-588%	59%

Fuente, información reportada al SIA

Los resultados del ejercicio contable mostraron resultados importantes en el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales al presentar utilidades por \$16.505 millones y el Instituto de Valorización de Manizales al mostrar un valor de \$3.280 millones.

El rendimiento importante de Infi-Manizales para el año 2014 al reflejar una utilidad del ejercicio por \$16.505 millones, se sustenta en la utilidad generada en la venta de los lotes ubicados en el sector de la Baja Suiza a la Constructora Berlín, operación que generó una utilidad de \$11.552 millones.

La utilidad del Instituto de Valorización de Manizales decrece significativamente para el año 2014 al reflejar un tasa negativa del 72%, por cuanto en esta vigencia no se recibieron recursos por Convenios Interadministrativos, mientras que en el año 2013 si se dieron estos ingresos.



Gráfica 17.

La Caja de la Vivienda Popular en el período 2010-2014 presenta pérdidas recurrentes, lo que evidencia una permanente insostenibilidad financiera.

Para el año 2014 el Instituto de Cultura y Turismo presentó una pérdida de \$275 millones, resultado que se originó por los altos costos de operación en el desarrollo de los programas de la cultura, los cuales se incrementaron en relación con el año 2013 en \$1.250 millones, representando un incremento del 98%.

### 2.3.6. Evolución del Ebitda (desempeño operativo).

El ebitda es un indicador de rentabilidad que permite la aproximación al valor de una empresa y pretende medir los ingresos de efectivo sin la contabilidad de ejercicio, la cancelación de impuestos efectos de la competencia y la esencia del flujo de caja de la empresa, se determina a partir de la utilidad operativa más los gastos por depreciación, amortización y provisión, es decir los gastos que no generan salida de efectivo.

Cuadro No. 40. Comportamiento del Ebitda, período 2010-2014, (cifras en millones de pesos).

COMPORTAMIENTO POR EBITDA							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
AÑOS 2010-2014							
ENTIDAD	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Cto 2010-2014
INVAMA	5,078	2,856	2,314	11,795	3,529	-70%	-9%
CAJA VIVIENDA POPULAR DE MANIZALES	-614	-538	-676	-647	-399	-38%	-10%
INFI MANIZALES	25,217	21,903	25,881	21,975	23,422	7%	-2%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	-63	126	121	115	-213	-285%	36%

Fuente, información reportada al SIA

El mejor desempeño operativo para el año 2014 lo presentó el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales Infi-Manizales al reflejar un rentabilidad de \$23.422 millones.

El Instituto de Valorización de Manizales generó una rentabilidad por \$3.529 millones por sus actividades de operación, la cual disminuye el 70% en comparación con lo presentado en el año 2013.

En el período analizado 2010-2014 la Caja de la Vivienda Popular se sostiene en un escenario de crisis financiera. presentando en forma consecutiva indicadores negativos.

El Instituto de Cultura y Turismo para el año 2014, no se aparte del comportamiento presentado en las demás variables analizadas en la que se advierte dificultades financieras y una falta de autonomía financiera.

### 2.3.7. Comportamiento indicador razón corriente

La operatividad de una entidad depende de disponibilidad de recursos que tengan para cumplir con las obligaciones financieras, con los proveedores, los empleados, la capacidad para renovar su tecnología; y para adquirir bienes y servicios en el corto plazo.

Cuadro No. 41. Comportamiento de la liquidez, período 2010-2014.

COMPORTAMIENTO DE LA RAZON CORRIENTE							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
AÑOS 2010-2014							
	Indicador= Activo Corriente/ Pasivo Corriente						
ENTIDAD	2010	2011	2012	2013	2014	Variacion 2014-2013	Tasa de Cto 2010-2014
INVAMA	2.47	3.97	5.78	2.24	1.88	-16%	-7%
CAJA VIVIENDA POPULAR DE MANIZALES	0.92	0.89	0.96	0.83	0.87	5%	-1%
INFI MANIZALES	3.87	2.34	1.78	1.58	1.73	9%	-18%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	1.44	1.97	1.30	1.43	1.13	-21%	-6%

Fuente, Contraloría

Los resultados en la medición de la liquidez en el año 2014 muestran una razón de 1 a 1.88 para el Instituto de Valorización de Manizales, presentando una disminución en comparación con lo reflejado en el año 2013, debido a que en el año 2013 se recaudó contribución de Valorización por las facturación de la obra 0345-1 Paralela Norte sector de la Universidad Autónoma para la vigencia 2014 se pagó a los contratistas que desarrollaron el proyecto.

Infi-Manizales sostienen un buen indicador de liquidez y reflejó una razón de 1 a 1.73 al mostrar recursos con disponibilidad inmediata en cuentas corrientes y de ahorro por \$31.352 millones.

El Instituto de Cultura y Turismo reflejó una relación corriente de 1 a 1.13, en donde se observaron recursos en bancos por \$1.141 millones, los cuales tienen una destinación especial para la financiación de los proyectos de inversión apalancados por la Administración Central.

La razón de liquidez de la Caja de la Vivienda Popular para el año 2014 fue de 1 a 0.88, resultado que advierte limitaciones en los recursos para atender las obligaciones en el corto plazo, las cuales tienen un alto grado de exigibilidad.



## 2.3.8. Evolución del nivel de Endeudamiento

Cuadro No. 42. Comportamiento del nivel de endeudamiento, período 2010-2014.

COMPORTAMIENTO DEL ENDEUDAMIENTO							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
AÑOS 2010-2014							
EMPRESA	ENDEUDAMIENTO= PASIVO TOTAL/ ACTIVO TOTAL					Variación 2014-2013	Tasa de Cto 2010-2014
	2010	2011	2012	2013	2014		
INVAMA	10%	7%	4%	13%	17%	36%	14%
CAJA VIVIENDA POPULAR DE MANIZALES	78%	84%	86%	83%	77%	-7%	0%
INFI MANIZALES	23%	25%	24%	21%	18%	-15%	-7%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	70%	51%	71%	63%	72%	14%	1%

Fuente, Contraloría

Este indicador señala la proporción en la cuál participan los acreedores sobre el valor total de la empresa. Así mismo, sirve para identificar el riesgo asumido por dichos acreedores, el riesgo de los propietarios del ente económico y la conveniencia o inconveniencia del nivel de endeudamiento presentado.

Para el año 2014 la Caja de la Vivienda Popular mantienen el elevado endeudamiento al presentar obligaciones que representan el 77% de los activos, estos pasivos tienen un alto grado de exigibilidad por cuanto el 64% deben cubrirse en el corto plazo y están representados en pasivos provenientes de la Adquisición de bienes y servicios, Recursos recibidos en administración y provisiones para contingencias por fallos de demandas en contra de la Entidad.

El Instituto de financiamiento promoción y desarrollo de Manizales Infi-Manizales presentó en el año 2014 bajo endeudamiento, debido al buen respaldo de los activos que sumaron \$854.871 millones, mientras los pasivos por \$153.262 millones se muestran en un nivel manejable.

El Instituto de Cultura y Turismo en el año 2014, reflejó un alto endeudamiento del 72%, esta Entidad no cuenta con activos que le representen una estabilidad financiera, estos activos corresponde los recursos con destinación específica

consignados en bancos, los cuales respaldan las cuentas por pagar que deben cubrir en el corto plazo.

### 2.3.9. Comportamiento de la rentabilidad de los activos.

Cuadro No. 43. Comportamiento de rentabilidad de los activos, período 2010-2014

COMPORTAMIENTO DE LA RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
AÑOS 2010-2014							
ENTIDAD	RENTABILIDAD ACTIVOS = UTILIDAD DEL EJERCICIO / ACTIVO TOTAL					Variación 2014-2013	Tasa de Cto 2010-2014
	2010	2011	2012	2013	2014		
INVAMA	6%	4%	4%	13%	6%	-57%	-3%
CAJA VIVIENDA POPULAR DE MANIZALES	-3%	-3%	-5%	-4%	-2%	-43%	-8%
INFI MANIZALES	2%	1%	1%	1%	2%	135%	1%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	-2%	0%	1%	3%	-14%	-582%	55%

Fuente, Contraloría

Este indicador mide el rendimiento de la inversión total de la empresa.

Los resultados en la medición de la rentabilidad de los activos muestran que la Caja de la Vivienda Popular no generan rentabilidad por la inversión en activos al presentar un indicador negativo en el año 2014 del 2%, lo que evidencia la insostenibilidad financiera de este establecimiento público.

La medición de la rentabilidad de los activos en el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales, Infi-Manizales, mostraron un rendimiento del 2%, resultado muy bajo dado el considerable monto de los activos que posee este Banco de segundo piso y que ascendieron al finalizar el año a \$854.871 millones.

La rentabilidad de los activos de Instituto de Valorización de Manizales en el año 2014 fue del 6%, esta buena rentabilidad se origina en la dinámica de cobro y pago en los derrames de valorización de las obras barrio la linda, paralela norte sector autónoma, y en el alumbrado público.



## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

### 3. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO.

El artículo 85 de la ley 489 de 1998 define a las empresas industriales comerciales del estado como:

*“organismos creados por la ley o autorizados por ésta, que desarrollan actividades de naturaleza industrial o comercial y de gestión económica conforme a las reglas del Derecho Privado, salvo las excepciones que consagra la ley, y que reúnen las siguientes características:*

- a. *Personería jurídica;*
- b. *Autonomía administrativa y financiera;*
- c. *Capital independiente, constituido totalmente con bienes o fondos públicos comunes, los productos de ellos, o el rendimiento de tasas que perciban por las funciones o servicios, y contribuciones de destinación especial en los casos autorizados por la Constitución.*

*El capital de las empresas industriales y comerciales del Estado podrá estar representado en cuotas o acciones de igual valor nominal.....”*

El Municipio de Manizales en su estructura administrativa cuenta tres (3) empresas industriales y comerciales del estado, las cuales corresponden a la Empresa Municipal para la Salud Emsa, Empresa de Renovación Urbana y Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A.

La Empresa Municipal para la Salud, teniendo como objeto la obtención de recursos para el sector salud en el Municipio de Manizales, o para los Fondos Local y Seccional de Salud de Manizales y Caldas, respectivamente, de conformidad con la Ley. El Acuerdo No. 607 del 25 de mayo de 2005, mediante el cual se modifican los estatutos básicos de EMSA, le señala igualmente como objeto la administración y/o operación de la lotería tradicional o de billetes o de la modalidad que llegare a autorizar la Ley y los demás juegos de su competencia, contemplados en la Ley 643 de 2001, o en normas que posteriormente se expidan.

La Empresa de Renovación Urbana es una entidad de orden Municipal creada para gestionar y llevar a cabo procesos de Renovación Urbana Integral, que conduzcan al



desarrollo y la recuperación social, económica, física y ambiental del suelo, buscando y coordinando la participación de toda clase de instituciones públicas y privadas, lo mismo que la consecución de recursos locales, nacionales e internacionales que mejoren la calidad de vida de las comunidades en las que interviene, con el propósito de construir una ciudad equitativa, sostenible y competitiva, que garantice el crecimiento ordenado, el mejor aprovechamiento del territorio y la igualdad de oportunidad

La Sociedad Terminal de Transporte S.A. tiene como objeto social principal:

“contribuir a la solución de problemas de transporte de buses urbanos, intermunicipales o interdepartamentales en el municipio de Manizales, mediante la prestación del servicio público del Terminal de Transporte Terrestre, en inmueble de su propiedad o sobre los cuales tenga a cualquier título la posesión o la tenencia, contribuir a la solución de los problemas de transporte de buses urbanos, intermunicipales o interdepartamentales, en los municipios de Colombia, mediante el Transporte Terrestre, en bienes inmuebles que sean de su propiedad o sobre los cuales tenga a cualquier título la posesión o la tenencia, en los cuales pueda realizar las actividades que corresponden a la prestación del servicio de Terminal de Transporte Terrestre, desarrollar la industria del transporte a todo nivel, como administrar y operar el sistema de transporte especial, sistema de transporte por cable aéreo, sistema de transporte mixto, centros de diagnóstico automotor, en cumplimiento del objeto previsto...”

## 3.1. Comportamiento Presupuestal

### 3.1.1. Ingresos

Cuadro 41. Comportamiento de los ingresos presupuestales, período 2010-2014 (cifras en millones de pesos).

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES							
PERIODO 2010-2014							
ENTIDAD	2010	2011	2012	2013	2014	variación 2014-2013	Tasa Crecimiento 2010-2014
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA							
SALUD-EMSA	17,777	17,067	18,278	20,046	16,214	-19%	-2%
EMPRESA DE RENOVACION							
URBANA	1,132	31,188	3,861	1,293	1,556	20%	8%
SOCIEDAD TERMINAL DE							
TRANSPORTE S.A.	4,802	5,411	4,836	7,885	5,524	-30%	4%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>23,711</b>	<b>53,666</b>	<b>26,976</b>	<b>29,223</b>	<b>23,294</b>	<b>-20%</b>	<b>0%</b>

Fuente: Información reportada al SIA



# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

Los ingresos presupuestales de las Empresas Industriales Comerciales del Estado para el año 2014 decrecieron y presentaron un indicador negativa del 20%.

Para el año 2014 los ingresos de la Empresa de Renovación Urbana presentaron un incremento del 20%, resultado que se generó por un mayor recaudo para esta vigencia en los ingresos por venta de servicios.

La Sociedad Terminal de Transporte de Manizales reflejó un decrecimiento en los ingresos del 30%, por cuanto en el año 2014 no se presentó operación por venta de activos, operación que ocurrió en el año 2013 con la negociación de un lote de Terreno 12.147,18 Metros a la Comercializadora Giraldo.

Por su parte la Empresa Municipal para la Salud reflejó una tasa negativa del 19% en los ingresos, por la reducción que presentaron las rentas por recursos del balance- reserva de premios que disminuyeron el 78%, los rendimiento sobre inversiones se redujeron el 48% y no se recaudaron ingresos derivados del Acuerdo NO. 485, recursos que debieron se girados por el Municipio de Manizales y sobre lo cual la Entidad había presupuestado un ingresos por \$120 millones.

### 3.1.2. Gastos

Cuadro No. 42. Comportamiento de los gastos período 2010-2014 (cifras en millones de pesos).

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	17,993	15,804	15,169	18,869	16,156	-14%	-3%
SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	6,705	5,552	4,988	7,912	5,226	-34%	-6%
EMPRESA DE RENOVACION URBANA DE MANIZALES	1,631	32,979	4,019	1,512	1,663	10%	0%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>26,329</b>	<b>54,335</b>	<b>24,176</b>	<b>28,292</b>	<b>23,044</b>	<b>-19%</b>	<b>-3%</b>

Fuente, Información reportada al S.I.A.

Las Empresas Industriales y Comerciales del Estado reportaron para el año 2014 una disminución del 19% en los gastos.







# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

Para el año 2014 los gastos de la Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A., disminuyeron el 34%, dicha reducción se produce por cuanto en el año 2013 se realizaron prepagos a la deuda pública por \$1.375 millones y en el año 2014 los prepagos fueron de \$274 millones, valor abonado a la deuda de Infi-Caldas Obligación No. 608504290.

La Empresa Municipal para la Salud disminuyó los gastos para el año 2014 a una tasa del 14%, este resultado se explica por cuanto se reducen los pagos por pensiones en \$268 millones debido a que el Municipio de Manizales no giro en el año 2014 los recursos determinados en el Acuerdo No. 485, así mismo se rebajan las transferencias al sector salud en \$484 millones y las inversiones en \$995 millones.

La Empresa de Renovación Urbana de Manizales para el año 2014 disminuyen los gastos en el 10%, comportamiento que se originó por cuanto se reducen los gastos por contratación de servicios profesionales y técnicos en \$76 millones.

### 3.1.3. Resultado Presupuestal Año 2014

Cuadro No. 43. Resultado Presupuestal año 2014.

RESULTADO PRESUPUESTAL				
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO				
AÑO 2014				
ENTIDAD	INGRESOS	GASTOS	CUENTAS POR PAGAR	SUPERÁVIT O DÉFICIT PRESUPUESTAL
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD EMSA	16,214,186,153	15,795,704,268	359,820,188	58,661,697
SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	5,523,934,188	4,980,442,563	245,517,617	297,974,008
EMPRESA DE RENOVACION URBANA	1,555,942,690	1,549,444,452	113,465,810	(106,967,572)

La Empresa Municipal para la Salud EMSA reflejó un superávit de \$59 millones, lo que evidencia limitaciones en la operación de la Empresa, toda vez que si bien en cuentas bancarias presentó un saldo de \$2.333 millones tiene restricciones en la utilización de dichos fondos, por cuanto de este valor se deben reservar \$252 para el control de chance ilegal, \$1.275 millones de reserva técnica para el pago de





premios vendidos pero no reclamados; y además disponer de recursos para cubrir los gastos de operación de la lotería al inicio de la vigencia siguiente.

La Sociedad Terminal de Transporte presentó en el año 2014 un superávit de \$298 millones, resultado que se obtiene por lo ingresos adicionales generados en la venta de activos y rendimientos financieros que sumaron en el año \$409 millones.

Los ingresos efectivos al final del año 2014 fueron de \$1.556 millones, mientras los gastos cancelados y cuentas por pagar ascendieron a \$1.663 millones, situación que generó un déficit de \$107 millones para la Empresa de Renovación Urbana Ltda, por cuanto los compromisos superaron los recaudos efectivos, La Entidad presentó en bancos una disponibilidad de \$2.335 millones, pero son fondos con total restricción y en la cuenta "Erum Ltda Bancolombia" se reportó un saldo de cero.

## 3.2 Comportamiento contable

### 3.2.1. Evolución de los activos

Cuadro No. 44. Evolución de los activos, período 2010-2014 (cifras en millones de pesos).

EVOLUCION DE LOS ACTIVOS							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	11,769	10,630	12,269	8,642	9,170	6%	-6%
SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	27,325	41,898	43,711	38,388	38,441	0.14%	9%
EMPRESAS DE RENOVACION URBANA DE MANIZALES	4,377	51,933	45,426	43,453	40,280	-7%	74%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>43,471</b>	<b>104,461</b>	<b>101,406</b>	<b>90,483</b>	<b>87,891</b>	<b>-3%</b>	<b>19%</b>

Fuente, Información reportada al SIA

Los activos de las Empresas Industriales y Comerciales en el período 2010-2014, presentaron una tasa de crecimiento del 19%, mientras que en relación con el año 2013 disminuyeron el 3%.

La Empresa Municipal para la Salud para el año 2014 presentó un crecimiento del 6% en los activos por cuanto se incrementaron en \$679 millones los depósitos que respaldaron la reserva técnica para pagos de premios vendidos y no reclamados

Los activos de la Empresa de Renovación Urbana de Manizales se redujeron en el 7% debido a los pagos por \$4.951 millones con cargo a los Derechos de Fideicomiso.

### 3.2.2. Evolución de pasivos.

Cuadro No. 45. Evolución de los pasivos, período 2010-2014 (cifras en millones de pesos).

EVOLUCION DE LOS PASIVOS							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESAS	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	8,745	7,674	9,100	6,332	6,959	10%	-6%
SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	13,038	14,545	13,958	10,606	9,877	-7%	-7%
EMPRESA DE RENOVACION URBANA	2,746	50,540	43,995	41,900	38,655	-8%	94%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>24,529</b>	<b>72,759</b>	<b>67,053</b>	<b>58,838</b>	<b>55,491</b>	<b>-6%</b>	<b>23%</b>

Fuente, Información reportada al SIA

Los pasivos de las empresas industriales y comerciales del estado en el período 2010-2014 presentaron una tasa de crecimiento del 23%, y en comparación con el año 2013 reflejaron una tasa negativa del 6%.

Las Empresas que presentaron variaciones negativas en los pasivos fueron la Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A. con una disminución del 7% y en la Empresa de Renovación Urbana de Manizales con un indicador negativo del 8%.

La disminución en la Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A. se originó por cuanto los pagos anticipados realizados a la deuda pública disminuyeron el valor de las Obligaciones de Crédito Público a corto y largo plazo en el 47%.

La Empresa de Renovación Urbana de Manizales decreció en los pasivos el 8% para el año 2014, comportamiento derivado de los pagos realizados a la fiducia por \$4.951, donde dada la dinámica contable de la cuenta Recursos Recibidos en Administración, se disminuyen los compromisos derivados de administración de los recursos girados por FONVIVIENDA y el Municipio de Manizales para el desarrollo del Macro Proyecto San José.

Los pasivos de la Empresa Municipal para la Salud EMSA reflejaron una tasa de crecimiento del 10%, incremento derivado de mayores compromisos por las cuentas de pagar originadas en la Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre con un crecimiento del 265%, los premios por pagar crecieron el 64% y los pasivos estimados por cálculo actuarial se incrementaron el 184%.

### 3.2.3. Evolución de los ingresos

Cuadro No. 46. Evolución de los ingresos, período 2010-2014, (cifra en millones de pesos).

COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS OPERACIONALES							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	10,906	10,466	10,614	10,963	10,975	0%	0%
SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	3,670	3,700	4,248	4,614	5,023	9%	8%
EMPRESA DE RENOVACION URBANA	1,773	37,217	1,041	993	1,794	81%	0.3%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>16,349</b>	<b>51,383</b>	<b>15,902</b>	<b>16,570</b>	<b>17,792</b>	<b>7%</b>	<b>2%</b>

Fuente, Información reportada al S.I.A.

La evolución en los ingresos de las empresas Industriales y comerciales del estado, muestran una variación positiva del 7% respecto al año 2013 y un crecimiento en el período analizado (2010-2014) del 2%.

La Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A. presentó un aumento del 9%, representado en mayores ingresos provenientes de los cobros por la tasa de uso y arrendamientos.

La Empresa de Renovación Urbana para el año 2014 reportó un crecimiento importante en los ingresos del 81%, los cuales los obtiene de la administración de proyectos.

### 3.2.4. Comportamiento de la utilidad operacional

Cuadro No. 47. Comportamiento de la utilidad operacional, período 2010-2014 (cifras en millones de pesos).

COMPORTAMIENTO DE LA UTILIDAD OPERACIONAL							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESAS	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	-69	-471	-133	-1,118	-226	-80%	34%
SOCIEDAD TERMINAL DEL TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	74	191	674	654	1,329	103%	106%
EMPRESA DE RENOVACION URBANA	-6	-243	42	-277	154	156%	125%

Fuente, Información reportada al S.I.A

La utilidad operacional es el resultado de restar los ingresos operacionales, el costo de ventas y de operación; así como los gastos operacionales, esta utilidad muestra los beneficios que se obtienen por el desarrollo del objeto social.

La Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A. para el año 2014 reflejó un resultado importante en el desarrollo de las actividades operacionales al presentar una utilidad de \$1.329 millones, valor que supera en el 103% a lo presentado en el año 2013 y que se generó por la disminución de los gastos generales, las contribuciones efectivas y los aportes sobre la nómina.

Por su parte la Empresa Municipal para la Salud como consecuencia de la disminución de los costos de operación y los gastos de administración, mejoró los

resultados operacionales al disminuir la pérdida operacional a \$226 millones, pero continuó presentando para el año 2014 déficit en su negocio misional como es la operación de la Lotería de Manizales.



Gráfica 18..

El resultado operacional de la Empresa de Renovación Urbana de Manizales para el año 2014 reveló mejores resultados al presentar una utilidad de \$154 millones. Esta buena situación se explica por cuanto los ingresos operacionales originados en la administración de proyectos presentaron un crecimiento del 81%.

### 3.2.5. Comportamiento de la Utilidad del Ejercicio.

Cuadro No. 48. Comportamiento de la utilidad del ejercicio, período 2010-2014 (cifra en millones).

EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESAS	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	74	104	155	918	-40	-104%	-14%
SOCIEDAD TERMINAL DEL TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	-877	-938	-683	2,273	881	-61%	0%
EMPRESA DE RENOVACION URBANA	0.99	-238	38	-278	73	126%	193%

Fuente, Información reportada al S.I.A



Los resultados del ejercicio contable del 2014 en las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, mostraron desmejora al presentar la Empresa Municipal para la Salud EMSA una pérdida de \$40 millones; y la disminución del 61% en la utilidad de la Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A.

Por su parte la Empresa de Renovación Urbana Baja Suiza presento resultados importantes en la utilidad del ejercicio al superar la pérdida de \$278 millones reflejada en el año 2013 y reflejar para el año 2014 una utilidad de \$73 millones, situación que se originó por los mayores ingresos generados en el año fiscal.

### 3.2.6. Evolución del Indicador Ebitda

Cuadro No. 49. Evolución del ebitda, período 2010-2014.

COMPORTAMIENTO POR EBITDA							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESAS	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	102	-397	-96	-1,070	-150	86%	-10%
SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	814	1,029	1,587	1,630	2,212	36%	28%
EMPRESA DE RENOVACION URBANA	11	224	61	-219	271	224%	123%

Fuente, indicadores Contraloría de Manizales

La medición de la rentabilidad para el año 2014 reveló que la Sociedad Terminal de Transporte generó por sus actividades de operación un flujo de recursos por \$2.212 millones.

Por su parte la Empresa Municipal para la Salud EMSA, mejoró en relación con los resultados presentados en el año 2013, pero continuó mostrando un valor negativo que evidencia flujos de caja insuficientes para financiar los costos de venta y operación del negocio misional.



### 3.2.7. Comportamiento de la liquidez

Cuadro No. 50. Comportamiento de la liquidez, período 2010-2014.

La operatividad de una Empresa depende de la disponibilidad de recursos con que se cuenta para cumplir oportunamente con las obligaciones.

Los resultados de este indicador muestran que las Empresas Industriales y Comerciales del Estado no cuenta con disponibilidad de recursos para cumplir sus obligaciones en el corto plazo, por lo que se advierte una limitada dinámica y autonomía financiera.

COMPORTAMIENTO DE LA LIQUIDEZ							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
INDICADOR= ACTIVO CORRIENTE/ PASIVO CORRIENTE							
EMPRESAS	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	1.02	0.79	0.95	0.76	0.93	23%	-2%
SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	1.72	0.14	0.14	0.22	0.47	121%	-28%
EMPRESA DE RENOVACION URBANA	0.82	0.03	0.02	0.04	0.12	216%	-38%

Fuente, indicadores Contraloría de Manizales

Los resultados del indicador de liquidez advirtió dificultades de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, para cumplir con las obligaciones en el corto plazo.

La Empresa Municipal para la Salud reflejó una relación de liquidez de 1 a 0.93, presentando mayores dificultades para el año 2014 en comparación con lo reflejado en el año 2013, la mayor exigibilidad está representada en los premios por pagar que asciende a \$2.119 millones y la provisión para contingencias a \$1.175 millones, valor que corresponde a la reserva técnica que debe realizarse para el pago de premios.

La Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A., presentó mayor iliquidez para el año 2014 al mostrar una relación de 1 a 0.47, los resultados en la medición de este indicador revela una empresa con altos compromisos en el corto plazo, por lo

que debe mantener un nivel de flujo adecuado de caja para cumplir sin contratiempos con dichas obligaciones.

La Empresa de Renovación Urbana no se aparta de la situación de iliquidez reflejadas por las demás empresas industriales y comerciales del estado y presentó un indicador de 1 a 0.12, esto si bien evidencia una crítica situación debe analizarse que la dinámica de la Empresa en los últimos años está enfocada al MACRO PROYECTO SAN JOSE, por el que se reciben en administración recursos del orden municipal y nacional, estos dineros reportaron en el año 2014 un valor de \$38.244 millones y fueron reflejados en el pasivo corriente como una exigibilidad en el corto plazo, manejo contable que no corresponde a la realidad financiera de este pasivo, dado que los avance del proyecto no advierte que este dinero deba cancelarse en menos de un (1) año, por lo tanto los resultados del indicador no revelan la situación de liquidez real de la Empresa.

### 3.2.8. Comportamiento del nivel de Endeudamiento, período 2012-2014

Cuadro No. 51. Comportamiento del endeudamiento período 2012-2014.

COMPORTAMIENTO DEL ENDEUDAMIENTO							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESAS	INDICADOR= PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL					Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
	2010	2011	2012	2013	2014		
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	90%	72%	74%	73%	76%	4%	-4%
SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	48%	35%	32%	28%	26%	-7%	-14%
EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA	63%	97%	97%	96%	96%	0%	11%

Fuente, indicadores Contraloría de Manizales

Este indicador señala la proporción en la cual participan los acreedores sobre el valor total de la empresa. Así mismo, sirve para identificar el riesgo asumido por dichos acreedores, el riesgo de los propietarios del ente económico y la conveniencia o inconveniencia del nivel de endeudamiento presentado.

El nivel de endeudamiento señala altos endeudamientos en la Empresa de Renovación Urbana y en la Empresa Municipal para la Salud.

El escenario de alto endeudamiento en la Empresa de Renovación Urbana, se genera por los recursos recibidos en administración con destinación específica, con efecto cero por cuanto esta operación se refleja en el activo y en el pasivo.

De igual manera la Empresa Municipal para la Salud refleja alto endeudamiento, originado en el pasivo por contingencia mediante el cual se debe constituir la reserva técnica para el pago de premios y las provisiones para respaldar las obligaciones por pensiones y calculo actuarial.

El bajo endeudamiento reflejado por la Sociedad Terminal de Transporte S.A., se respalda en las valorizaciones y el valor de la edificación, activo que no es de fácil realización en el corto plazo o largo plazo, mientras el pasivo es altamente exigible al requerir liquidez para cubrir las obligaciones por intereses y amortizaciones de una deuda pública en el corto plazo.

### 3.2.9 Comportamiento de la rentabilidad de los activos.

Este indicador mide el rendimiento de la inversión total de la empresa, se determina estableciendo la relación entre utilidad del ejercicio y el total de los activos.

Cuadro No. 52. Comportamiento de la rentabilidad de los activos, período 2010-2014.

COMPORTAMIENTO DE LA RENTABILIDAD DEL ACTIVO							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
AÑOS 2010-2014							
ENTIDAD	INDICADOR= UTILIDAD DEL EJERCICIO / ACTIVO TOTAL					Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
	2010	2011	2012	2013	2014		
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	1%	1%	1%	7%	-0.4%	-106%	-9%
SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	-3%	-2%	-2%	6%	2%	-61%	8%
EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA	0%	0%	0%	1%	0.2%	-72%	68%

Fuente, indicadores Contraloría de Manizales



# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

La medición de la rentabilidad de los activos reveló que las inversiones realizadas por las empresas industriales y comerciales del estado no generaron rentabilidad para el año 2014.

## 4. EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS.

El artículo 84 de la ley 489 de 1998, define a las Empresas oficiales de servicios públicos. *“Las empresas oficiales de servicios públicos domiciliarios y las entidades públicas que tienen por objeto la prestación de los mismos se sujetarán a la ley 142 de 1994, a lo previsto en la presente ley en los aspectos no regulados por aquella y a las normas que las complementen, sustituyan o adicioneen”*

EL Municipio de Manizales cuenta con una Empresa de Servicios Públicos domiciliarios como lo es Aguas de Manizales S.A. E.S.P.

Aguas de Manizales S.A E.S.P, es una empresa de servicios públicos mixta de acuerdo con la Ley 142 de 1. 994 articulo 14 numeral 6, descentralizada del orden Municipal. Los Órganos de Dirección y Administración están cargo de la Asamblea General de Accionistas, la Junta Directiva y la Gerencia.

La sociedad tiene por objeto principal la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, y actividades complementarias.

### 4.1. Comportamiento Presupuestal.

#### 4.1.1. Ingresos

Cuadro No. 53. Comportamiento de los Ingresos, período 2010-2014 (cifra en millones de pesos).

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS							
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	78,407	95,266	90,948	105,504	107,228	2%	8%

Fuente, Información reportada al S.I.A.

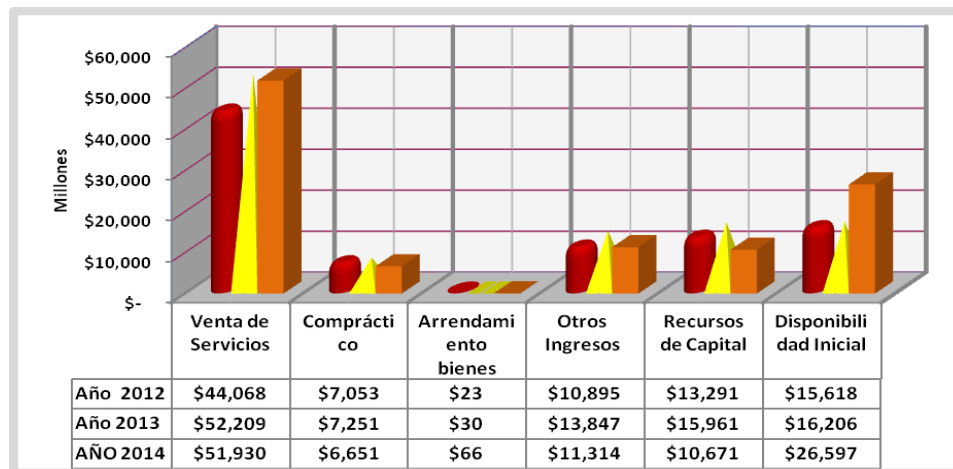


La Empresa Aguas de Manizales S.A. ejecutó ingresos en el año 2014 por \$107.228 millones, los cuales presentaron en relación con el año 2013 un incremento del 2%, mientras en el período 2010-2014 mostraron un crecimiento del 8%.

Los ingresos más representativos para la empresa se originaron por recaudos en la venta de servicios por consumo y cargo fijo de acueducto, vertimiento alcantarillado, cargo fijo vertimiento y saneamiento, los cuales sumaron \$51.903 millones.

Los demás ingresos se generaron en Operaciones de comercialización por Compráctico con un recaudo de \$6.651 millones, Convenios \$11.314 millones, Recursos de Capital por operaciones de créditos realizadas \$ 10.671 millones y por Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles \$66 millones.

Para el año 2014 la variación en los ingresos fue el 2%, el mayor crecimiento se obtuvo en la disponibilidad inicial, la cual ascendió a \$26.597 millones y incrementó respecto al año 2013 en el 64%.



Gráfica 19.

## 4.1.2. Gastos

Cuadro No. 54. Comportamiento de los gastos, período 2010-2014, (cifra en millones de pesos)

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS							
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	66,899	94,776	89,202	103,359	81,483	-21%	5%

Fuente, Información reportada al SIA

La Empresa Aguas de Manizales presentó para el año 2014 decrecimiento en los gastos del 21% y en el período 2010-2014 reflejó una tasa de crecimiento del 5%

Cuadro No. 42. Comportamiento de los gastos discriminados, período 2010-2014, (cifra en millones de pesos)

EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP							
EVOLUCION GASTOS PRESUPUESTALES							
PERIODO 2010-2014							
Concepto Gastos	2010	2011	2012	2013	2014	Variación Absoluta	Tasa de Crecimiento 2010-2014
Gastos de Personal	18,021	14,515	12,347	12,719	11,912	-6%	-10%
Gastos Generales	17,323	12,968	11,263	11,041	13,716	24%	-6%
Impuestos y Multas	4,121	6,864	3,846	5,185	6,775	31%	13%
Transferencias	15,234	16,584	13,192	13,827	13,942	1%	-2%
Gastos de Operación	-	15,761	9,022	7,949	8,585	8%	-18%
Servicio de la Deuda	7,039	6,421	10,305	10,267	9,890	-4%	9%
Inversión	5,160	12,037	13,608	28,402	16,663	-41%	34%
<b>TOTAL</b>	<b>66,899</b>	<b>85,149</b>	<b>73,583</b>	<b>89,390</b>	<b>81,483</b>	<b>-9%</b>	<b>5%</b>

Los gastos en el período 2010-2014 crecieron el 5%, la Inversión se constituye en la variable que generó dicho comportamiento al presentar un crecimiento del 34% y haber duplicado la inversión para el año 2013 a \$28.402 millones; de igual

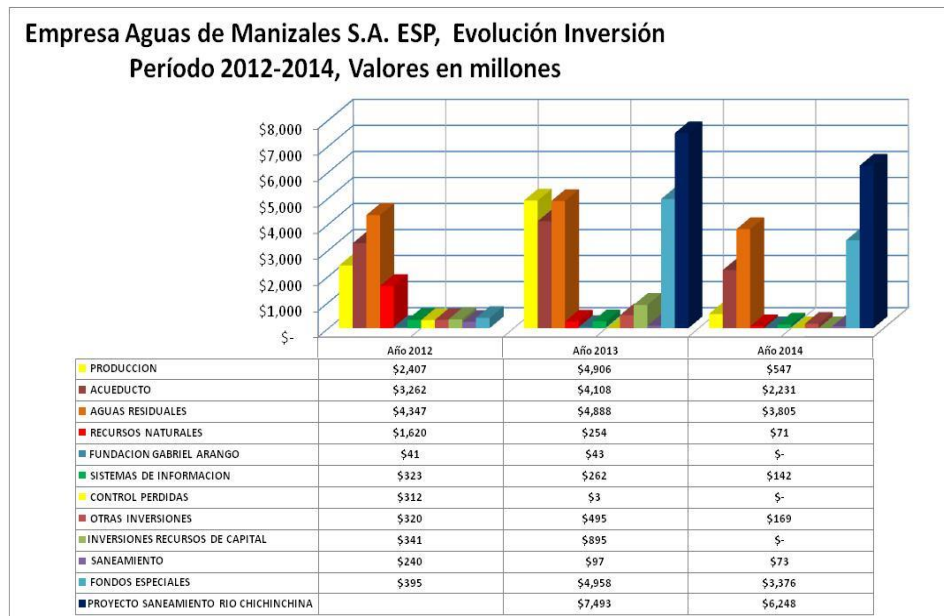


manera inciden en los resultados el incremento del 13% en los compromisos derivados de los impuestos y multas y 9% reflejado en el servicio de la deuda.

Para el año 2014 las variaciones más importantes se dieron en los gastos por inversión al disminuir para el año 2014 el 41%, dicha reducción afectó el 100% de los programas de inversión como fueron producción al presentar con una menor inversión de \$4.359 millones, Acueducto \$1.817 millones, Aguas Residuales \$1.083 millones, Fondos Especiales \$1.582 millones y Saneamiento Rio Chinchina \$1.244 millones.

Los Gastos Generales se aumentan el 24% debido a mayores egresos por \$2.185 millones para Reparación y Mantenimiento; por su parte se dieron compromisos superiores por impuestos y multas en \$1.590 millones, el cual representó un crecimiento del 24%.

La Empresa mantiene altos compromisos por Servicio de la Deuda, los cuales ascendieron en el año 2014 a \$9.890 millones.



Gráfica 20.



# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

La inversión en el período 2012-2014 se concentró en los programas de producción, acueducto, Tratamiento de aguas residuales, Fondos especiales y proyecto saneamiento Rio Chinchina.

El 2013 se constituye en el año con mayor destinación de recursos para financiar los diferentes programas de inversión al reportar un valor \$28.402 millones

### 4.1.3. Resultado Presupuestal Año 2014.

Cuadro No. 55. Resultado Presupuestal Año 2014

RESULTADO PRESUPUESTAL					
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS					
AÑO 2014					
ENTIDAD	Disponibilidad Inicial	Ingresos Recaudados	Egresos Ejecutados	Cuentas por Pagar	Superávit o Déficit Presupuestal
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	26,596,739,091	80,631,484,384	81,482,632,051	17,074,020,823	8,671,570,601

El Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP, presentó un superávit presupuestal para el año 2014 de \$8.672 millones.

La Empresa viene arrastrando desde el año 2010 altos compromisos por cuenta por pagar, reflejando en el año 2014 un valor de \$17.074 millones.

La Contraloría encuentra falta de claridad en la determinación de la disponibilidad inicial de acuerdo al procedimiento que establece el Ministerio de Hacienda en el Concepto 022761-08, sobre lo cual la Entidad refiere en respuesta a requerimiento realizado lo siguiente: *“la empresa calculó la disponibilidad inicial para el año 2014 con base en el saldo de caja y bancos al cierre del año 2013 más el valor de créditos firmados con entidades bancarias y registrados ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público*

*Las operaciones de crédito debidamente constratadas constituyen dinero a la vista, porque en el momento que se requieran los recursos serán desembolsados...”*

“Concepto 022761-08.

*“Por lo tanto, en una empresa industrial y comercial del estado o en una empresa asimilada a éstas para efectos presupuestales, los excedentes de recursos que al final de la vigencia fiscal no estén respaldando*





# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

recaudos a favor de terceros, pasan para la nueva vigencia fiscal como disponibilidad inicial, la cual debe ser igual al valor estimado de disponibilidad final, conceptos que fueron definidos en las páginas No. 116, 129 y 130 del libro titulado Aspectos Generales del proceso Presupuestal Colombiano, publicado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, de la siguiente manera:

## “1. DISPONIBILIDAD INICIAL

Es el saldo de caja, bancos e inversiones temporales, proyectado a 31 de diciembre de la vigencia en curso, excluyendo los dineros recaudados que pertenecen a terceros y por lo tanto no tienen ningún efecto presupuestal. Hay que recordar que la disponibilidad inicial debe ser igual al valor estimado como disponibilidad final de la ejecución presupuestal de la vigencia en curso. Se debe especificar en un anexo si existen recursos con destinación preestablecida indicando su origen y el uso.

....

## E. DISPONIBILIDAD FINAL

La disponibilidad final es un resultado obtenido de restar a la suma de la disponibilidad inicial y del valor total de los ingresos de la vigencia el valor total de los gastos de la misma. No constituye una apropiación para atender gastos y refleja solamente un excedente de recursos.”

## 4.2 Comportamiento contable

### 4.2.1. Evolución de los activos

Cuadro No. 56. Evolución de los activos, período de 2010-2014, valores en millones de pesos.

COMPORTAMIENTO DE LOS ACTIVOS							
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	136,672	144,523	146,805	162,873	178,403	10%	7%



Los activos para el año 2014 crecieron el 10% y en el período 2010-2014 el 7%.

El incremento en los activos para el año 2014 se da por incremento de \$1.487 en la cuenta Deudores por los derechos por cobrar al Municipio de Manizales en cumplimiento del Convenio N°061229700, cuyo objeto es la construcción de obras de infraestructura de los servicios de acueducto, alcantarillado y saneamiento, en este convenio se establece un traslado de recursos por valor de \$3.456.584 y \$6.854.282 para los años 2014 y 2013 respectivamente.

Igualmente incide en el crecimiento de los activos la cuenta Otros activos al presentar un incremento del \$2.377 millones, originado en el valor de los gastos pre-operativos realizados para desarrollar el proyecto de saneamiento hídrico para el Municipio de Manizales.

## 4.2.2. Evolución de los pasivos

Cuadro No. 57. Evolución de los pasivos, período 2010-2014, valores en millones de pesos.

COMPORTAMIENTO DE LOS PASIVOS							
EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	32,849	45,057	46,713	63,100	80,228	27%	25%

Fuente Información reportada al SIA

Los pasivos de la Empresa Aguas de Manizales para el año 2014 ascendieron a \$80.228 millones, con una variación respecto al año 2013 del 27% y en el período 2010-2014 presentaron una la tasa de crecimiento del 25%.

El incremento en los pasivos sumó \$15.685 millones y se originó por la adquisición de nuevas operaciones de crédito público para el año 2014 por \$21.734 millones.

El crecimiento de los pasivos en el período del 25% se explica por el aumento en las Operaciones de crédito público las cuales pasaron de \$8.067 millones en el año 2010 a \$45.441 millones en el 2014.

### 4.2.3. Evolución de los Ingresos

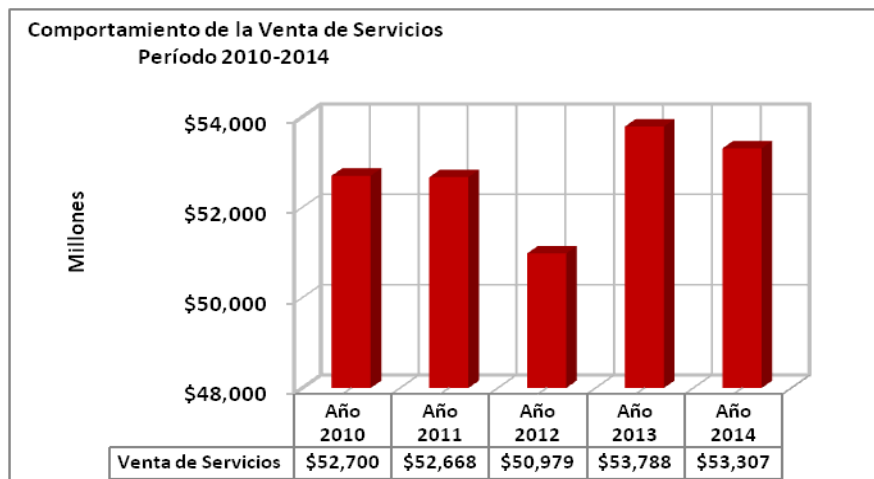
Cuadro No. 58. Evolución de los Ingresos, período 2010-2014, valores en millones.

COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS OPERACIONALES							
EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variacion 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	55,042	55,638	53,872	56,810	56,207	-1%	1%

Fuente información SIA

La Empresa Aguas de Manizales S.A ESP obtiene el 94% de los ingresos operacionales de la venta de servicios de acueducto y alcantarillado, los cuales ascendieron en el 2014 la suma de \$53.709 millones.

En relación con el comportamiento se observó un decrecimiento del 1% en los ingresos.



Gráfica 21



El comportamiento de los ingresos por venta de servicios para el año 2014 se da por la merma en los ingresos que se generaban en los servicios por planes departamentales, por los cuales en el año 2013 se recibieron \$2.754 millones mientras en el 2014 \$548 millones.

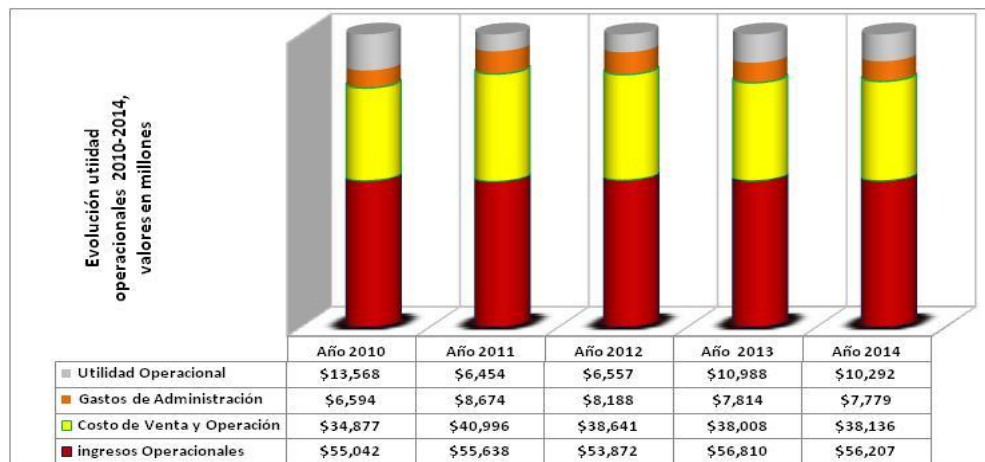
#### 4.2.4. Comportamiento de la utilidad operacional

Cuadro No. 59. Comportamiento de la utilidad operacional, período 2010-2014, valores en millones.

COMPORTAMIENTO DE LA UTILIDAD OPERACIONAL							
EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variacion 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	13,568	6,454	6,557	10,988	10,292	-6%	-7%

Fuente información SIA

Los resultados operacionales para la Empresa Aguas de Manizales en el año 2014 fueron de \$10.292 millones, presentando una disminución del 6% en comparación con lo registrado en el año 2013, debido a la reducción de \$602 millones que presentaron los ingresos operacionales para la vigencia



Gráfica 22



## 4.2.5. Comportamiento de la utilidad del ejercicio

Cuadro No. 60. Comportamiento de la utilidad del ejercicio, período 2010-2014, valores en millones

COMPORTAMIENTO DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO							
EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	7,653	3,440	4,745	4,115	3,424	-17%	-18%

Fuente información SIA

Los resultados del ejercicio contable del año 2014 mostraron utilidades por \$3.424 millones, las cuales fueron menores a las reflejadas en el año 2013, comportamiento que se explica por la disminución en los ingresos operacionales y la rebaja del 54% en los ingresos financieros obtenidos por concepto de intereses por depósitos en entidades financieras y por financiación a los usuarios del servicio de acueducto y alcantarillado; y por otra lado los costos operacionales y los gastos de administración del año fiscal permanecieron constantes; y los gastos no operacionales se incrementaron el 10%.

## 4.2.6. Evolución del indicador Ebitda

Cuadro No. 61. Evolución del indicador Ebitda, período 2010-2014, valores en millones.

COMPORTAMIENTO POR EBITDA							
EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2014	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	13,733	6,750	6,778	11,320	10,535	-7%	-6%

Fuente, Contraloría

El ebitda es un indicador de rentabilidad que permite la aproximación al valor de una empresa y pretende medir los ingresos de efectivo sin la contabilidad del ejercicio, la cancelación de impuestos efectos de la competencia y la esencia del flujo de caja de la empresa, se determina a partir de la utilidad operativa más los gastos por depreciación, amortización y provisión, es decir los gastos que no generan salida de efectivo.

En la medición de la rentabilidad operacional la Empresa Aguas de Manizales S.A., obtuvo resultados importantes por el desarrollo de sus actividades misionales al reportan un margen de rentabilidad de de \$10.335 millones.

#### 4.2.7 Comportamiento indicador razón corriente

Cuadro No. 62. Comportamiento de la liquidez. Período 2010-2014.

COMPORTAMIENTO DE LA LIQUEZ							
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS							
PERIODO 2010-2014							
INDICADOR=ACTIVO CORRIENTE/PASIVO CORRIENTE							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	1.85	1.77	1.89	1.64	1.51	-8%	-5%

La operatividad de una entidad depende de la disponibilidad de recursos que tengan para cumplir con las obligaciones financieras, con los proveedores, los empleados, la capacidad para renovar su tecnología; y para adquirir bienes y servicios.

Los resultados en la medición de la liquidez muestran que la Empresa cuenta con los recursos para cumplir las obligaciones en el corto plazo al mostrar una razón de 1 a 1.51, pero esta buena situación tiene respaldo en la buena rotación que debe tener la cartera.

Además debe considerarse en el análisis de la liquidez los compromisos que se derivan de los Contratos de leasing Operativo reflejados por fuera de balance en Cuentas de Orden por un valor \$22.547 millones, lo cuales sumados a las Operaciones de Financiamiento reflejadas en el pasivo por \$45.441 millones, le representarían a la Empresa una destinación considerable de recursos en la vigencia 2015 por \$13.319 millones para cumplir con los compromisos relacionados con los abonos a capital y pago de intereses.

#### 4.2.8. Evolución del nivel de Endeudamiento

Cuadro No. 63. Comportamiento del Nivel de Endeudamiento. Período 2010-2014.

COMPORTAMIENTO DEL ENDEUDAMIENTO							
EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS							
INDICADOR= PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	24%	31%	32%	39%	45%	16%	17%

Este indicador señala la participación de los acreedores en el valor total de la empresa. Así mismo, sirve para identificar el riesgo asumido por dichos acreedores, el riesgo de los propietarios del ente económico y la conveniencia o inconveniencia del nivel de endeudamiento presentado.

El Endeudamiento se muestra en un nivel aceptable del 45%, sin embargo debe advertirse riesgo por los altos compromisos derivados de los Contratos leasing operativo, reportados en Cuentas de Orden por valor de \$22.585 millones y los fallos por litigios y demanda que ascendieron a \$153.500 millones.

## 4.2.9. Comportamiento de la rentabilidad de los activos.

Cuadro No. 64. Comportamiento de la rentabilidad de los activos. Período 2010-2014.

Este indicador mide el rendimiento de la inversión total de la empresa.

COMPORTAMIENTO DE LA RENTABILIDAD							
EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS							
INDICADOR= UTILIDAD DEL EJERCICIO / ACTIVO TOTAL							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESAS	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	6%	2%	3%	3%	2%	-24%	-23%

Los resultados en la medición de la rentabilidad evidencian que las inversiones realizadas en activos por un valor de \$178.403 millones por la Empresa Aguas de Manizales S.A. le generaron en el año 2014 una rentabilidad del 2%.

## 5. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

El artículo 194 de la Ley 100 de 1993 reza: *“Naturaleza. La prestación de servicios de salud en forma directa por la nación o por las entidades territoriales, se hará principalmente a través de las Empresas Sociales del Estado, que constituyen una categoría especial de entidad pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por la ley o por las asambleas o concejos, según el caso, sometidas al régimen jurídico previsto en este capítulo.”*

## 5.1 Comportamiento presupuestal

### 5.1.1. Ingresos

Cuadro No. 65. Comportamiento de los ingresos, período 2010-2014, valores en millones.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS							
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESAS	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
ASOCIACION SERVICIOS BASICOS							
DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	19,622	24,042	20,729	22,135	23,647	7%	5%
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	5,601	4,882	4,966	4,381	8,914	103%	12%
HOSPITAL GERIATRICO E.S.E.	4,448	6,268	3,625	3,687	4,074	10%	-2%
<b>TOTAL</b>	<b>29,671</b>	<b>35,192</b>	<b>29,320</b>	<b>30,203</b>	<b>36,635</b>	<b>21%</b>	<b>5%</b>

Fuente, Información reportada al SIA

Los ingresos de las empresas sociales del estado mostraron para el año 2014 un crecimiento del 21% y para el período 2010-2014 del 5%.

El Hospital de Caldas E.S.E. para el año 2014 presentó un crecimiento del 103% en los ingresos, por la recuperación de excedentes de aportes patronales y recursos del balance por recuperación de cartera y reintegros, que le representaron recursos adicionales por \$4.533 millones.

El Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E. para el año 2014 mejoró el recaudo de los ingresos en el 10%, representados en \$387 millones y logrados en ingresos adicionales por venta de servicios al régimen contributivo, recuperación de cuentas por cobrar de vigencia anterior por servicio a particulares y a la Dirección Territorial de Salud de Caldas y aportes del Municipio de Manizales por \$1.133 millones.

Por su parte Assbasalud E.S.E. presentó variación del 7% respecto a lo recaudado en el año 2013, este incremento se generó por reportar mayores ingresos por venta de servicios al régimen subsidiado, cuotas de recuperación de particulares, recuperación de cartera del año 2013 y aportes del Ministerio de Protección Social por \$280 millones.



## 5.1.2. Gastos

Cuadro No. 66. Comportamiento de los gastos, período 2010-2014, valores en millones.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS							
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESAS	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
ASOCIACION SERVICIOS BASICOS DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	19,239	19,074	24,007	25,398	25,429	0%	7%
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	3,244	2,777	2,583	2,026	2,550	26%	-6%
HOSPITAL GERIATRICO E.S.E.	4,489	4,500	4,121	5,295	4,989	-6%	3%
<b>TOTAL</b>	<b>26,972</b>	<b>26,351</b>	<b>30,711</b>	<b>32,720</b>	<b>32,968</b>	<b>1%</b>	<b>5%</b>

Fuente, Información reportada al SIA

Los gastos presupuestales en el período 2010-2014 presentaron una tasa de crecimiento del 5%, y una variación respecto a lo reflejado en el año 2013 del 1%.

Para el año 2014 el Hospital de Caldas E.S.E. reportó un crecimiento en los gastos del 25%, debido al incremento en el pago de honorarios profesionales por los servicios prestados en la recuperación de aportes patronales y cartera.

## 5.1.3. Resultado Presupuestal año 2014.

Cuadro No. 67. Resultado presupuestal año 2014

RESULTADO PRESUPUESTAL				
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO				
AÑO 2014				
ENTIDAD	INGRESOS RECAUDADOS	CUENTAS POR COBRAR	GASTOS	SUPERÁVIT O DÉFICIT PRESUPUESTAL
ASOCIACION SERVICIOS BASICOS DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	23,646,734,347	2,383,951,684	25,429,446,773	(1,782,712,426)
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	8,913,987,433	0	2,550,202,062	6,363,785,371
HOSPITAL GERIATRICO E.S.E.	4,073,650,267	2,976,671,941	4,988,799,491	(915,149,224.00)

Los resultados presupuestales del año 2014 reflejaron situaciones críticas para las empresas ASSBASALUD E.S.E. y el Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E. al reflejar déficit por \$1.783 millones y \$915 millones.

En la determinación de la situación presupuestal se excluyen las Cuentas por cobrar, las cuales si bien son ingresos reconocidos no son recaudos efectivos.

## 5.2. Comportamiento Contable

### 5.2.1. Evolución de los activos

Cuadro No. 68. Evolución de los activos, período 2010-2014, valores en millones de pesos.

EVOLUCION DE LOS ACTIVOS							
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESAS	2010	2011	2012	2013	2014	Variacion 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
<b>ASOCIACION SERVICIOS BASICOS</b>							
DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	10,650	9,881	10,485	12,942	12,457	-4%	4%
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	69,557	73,843	67,490	70,983	73,234	3%	1%
HOSPITAL GERIATRICO E.S.E.	6,454	15,712	14,534	15,931	17,178	8%	28%
<b>TOTAL</b>	<b>86,661</b>	<b>99,436</b>	<b>92,509</b>	<b>99,856</b>	<b>102,869</b>	<b>3%</b>	<b>4%</b>

Fuente, Información reportada al SIA

Los activos de las Empresas sociales del estado en el año 2014 presentaron una variación positiva del 3% y en el período 2010-2014 del 4%.

El Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E. presentó para el año 2014 un crecimiento en los activos del 8%, representado en un mayor valor por \$1.247 millones, generado en el incremento de la cartera de difícil cobro y las cuentas por cobrar a los fondos de pensión y entidades prestadoras de servicios de salud por concepto de aportes patronales.

El Hospital de Caldas E.S.E, mostró una variación positiva del 3%, comportamiento que se explica por cuanto los recursos en bancos presentaron un

incremento de \$4.354 millones en relación con reflejado en el año 2013, debido a los ingresos provenientes de la recuperaciones de aportes patronales.

## 5.2.2. Evolución de los pasivos

Cuadro No. 69. Evolución de los pasivos, período 2010-2014, valores en millones de pesos.

EVOLUCION DE LOS PASIVOS							
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESAS	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
ASOCIACION SERVICIOS BASICOS							
DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	4,431	3,347	3,764	4,435	3,770	-15%	-4%
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	26,727	27,750	29,754	33,952	37,845	11%	9%
HOSPITAL GERIATRICO E.S.E.	560	130	550	2,767	3,348	21%	56%
<b>TOTAL</b>	<b>31,718</b>	<b>31,227</b>	<b>34,068</b>	<b>41,154</b>	<b>44,963</b>	<b>9%</b>	<b>9%</b>

Fuente, Información reportada al SIA.

Los pasivos de las Empresas Sociales del Estado se incrementaron a una tasa del 9% y en el período analizado 2010-2014 crecieron igualmente el 9%.

El Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E. incremento los pasivos para el año 2014 en el 21%, comportamiento derivado del incremento en las cuentas por pagar por esquemas de pago que ascendieron a \$1.182 millones, obligación que no presentó en el año 2013; y se reflejaron mayores obligaciones laborales por \$266 millones.

El comportamiento de los pasivos en la Empresa ASSBASALUD E.S.E. para el año 2014 son negativos estos decrecieron el 15%, variación originada en la disminución de las obligaciones por adquisición de bienes y servicios, créditos judiciales, salarios y prestaciones sociales.

Por su parte el Hospital de Caldas E.S.E. reporto un incremento en los pasivos del 11% por aumentar la provisión para pensiones en \$3.913 millones.

## 5.2.3. Evolución de los ingresos

## 5.2.4. Comportamiento de la Utilidad Operacional

Cuadro No. 71. Comportamiento de la utilidad operacional 2010-2014 (valores en millones de pesos).

COMPORTAMIENTO DE LA UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL							
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESAS	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
<b>ASOCIACION SERVICIOS BASICOS</b>							
DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	-258	-4,314	-3,667	-4,837	-6,613	37%	125%
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	-4,385	-4,803	-5,546	-7,563	-7,890	4%	16%
HOSPITAL GERIATRICO E.S.E.	-338	500	-1,806	-1,789	294	84%	3%
<b>TOTAL</b>	<b>-4,981</b>	<b>-8,617</b>	<b>-11,019</b>	<b>-14,189</b>	<b>-14,209</b>	<b>0%</b>	<b>30%</b>

Fuente, Información reportada al SIA

Las empresas Sociales para el año 2014 revelaron que los ingresos operacionales generados en el desarrollo de las actividades misionales no alcanzaron a cubrir los costos y gastos de operación de los servicios de salud y presentaron pérdida operacional, La empresa Assbasalud E.S.E. muestra una situación crítica al reflejar una pérdida operacional por \$6.613 millones.

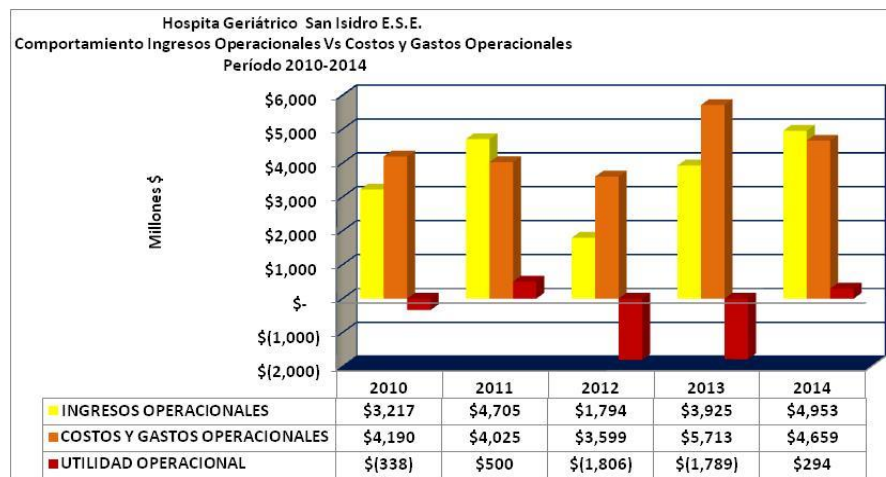


Gráfica 23.

Las pérdidas operacionales en Assbasalud E.S.E. son recurrentes desde el año 2010, debido a que los ingresos operacionales no alcanzaron a cubrir los costos de operación, los costos de venta de servicios y los gastos operacionales.



Gráfica 24.



Gráfica 25



El Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E. presentó utilidad operacional por \$294 millones, estos mejores resultados los obtuvieron por cuanto reporta como ingresos operacionales aportes municipales transferidos en el año 2014 por \$1.641, dichos ingresos no guarda correspondencia con la operación del negocio de la salud, este manejo desdibuja la realidad financiera obtenida en desarrollo de la actividad misional de esta Empresa.

## 5.2.5. Comportamiento de la Utilidad del Ejercicio

Cuadro No. 72. Comportamiento de la utilidad del ejercicio, período 2010-2014, (cifras en millones de pesos).

COMPORTAMIENTO DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO							
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
<b>ASOCIACION SERVICIOS BASICOS</b>							
DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	-667	49	111	83	8	-90%	67%
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	-3,106	-3,196	-7,251	-4,048	-1,642	-59%	-15%
HOSPITAL GERIATRICO E.S.E.	-382	1,746	-1,597	-821	667	19%	15%
<b>TOTAL</b>	<b>-4,155</b>	<b>-1,401</b>	<b>-8,737</b>	<b>-4,786</b>	<b>-967</b>	<b>-120%</b>	<b>-31%</b>

Fuente, Información reportada al SIA

La utilidad del ejercicio es el resultado de sumar el excedente o déficit de actividades ordinarias, con el excedente o déficit de partidas extraordinarias.

El Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E. se recuperó de las pérdidas presentadas en los años 2012 y 2013 y reflejó para el año 2014 el mejor resultado de las empresas sociales del estado al reflejar una utilidad del ejercicio por \$667 millones, dado que genero excedente operacional y además ingresos no operacionales en la vigencia por \$308 millones.

La Empresa Assbasalud E.S.E. desmejora considerablemente los resultados del ejercicio contable y presentó una utilidad mínima de \$8 millones.



El Hospital de Caldas E.S.E. continuó para el año 2014 mejorando la situación al disminuir la pérdida a \$1.642 y representar dicha merma el 59% respecto a la presentada en el año 2013, ésta mejor situación se explica por cuanto se recibieron ingresos adicionales por recuperación de excedentes de aportes patronales y rendimientos financieros, estos recursos permitieron cubrir en mayor proporción los gastos que debe asumir el Hospital por gastos de administración y generales.

### 5.2.6. Rentabilidad operativa ebitda (desempeño operativo).

El ebitda es un indicador de rentabilidad que permite la aproximación al valor de una empresa y pretende medir los ingresos de efectivo sin la contabilidad de ejercicio, la cancelación de impuestos efectos de la competencia y la esencia del flujo de caja de la empresa, se determina a partir de la utilidad operativa más los gastos por depreciación, amortización y provisión, es decir los gastos que no generan salida de efectivo.

Cuadro No. 73. Comportamiento rentabilidad operativa, período 2010-2014, (cifras en millones de pesos).

COMPORTAMIENTO RENTABILIDAD OPERATIVA							
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
<b>ASOCIACION SERVICIOS BASICOS</b>							
DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	87	-2,076	-2,315	-3,723	-4,349	17%	166%
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	-3,370	-3,587	-3,737	-5,984	-6,446	8%	18%
HOSPITAL GERIATRICO E.S.E.	-280	561	-1,727	-1,628	537	67%	18%
<b>TOTAL</b>	<b>-3,563</b>	<b>-5,102</b>	<b>-7,779</b>	<b>-11,335</b>	<b>-10,258</b>	<b>-10%</b>	<b>30%</b>

Fuente, Información reportada al SIA

La medición de la rentabilidad operativa de las Empresas Sociales del Estado, reflejan situaciones financieras estructurales, en donde se observa que las actividades de operación se desarrollaron a altos costos y gastos y los ingresos generados no alcanzaron a cubrirlos, sumado a los problemas constantes de liquidez originada en la baja rotación de la cartera.



# Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

El Hospital Geriátrico E.S.E. reflejó una rentabilidad operativa para el año 2014 de \$537 millones, como se ha dicho en anteriores comentarios los resultados los obtuvieron por cuanto reportan en el estado de actividad financiera aportes municipales transferidos en el año 2014 por \$1.641 millones como ingresos de la operación del negocio, dicho manejo contable desdibuja la realidad financiera que se obtenida en el desarrollo de la actividad misional de esta Empresa.

## 5.2.7. Comportamiento indicador razón corriente

Cuadro No. 74. Comportamiento de la razón corriente, período 2010-2014.

COMPORTAMIENTO DE LA LIQUIDEZ							
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
INDICADOR= ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
<b>ASOCIACION SERVICIOS BASICOS DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.</b>							
	1	2	2	2	2	5%	35%
<b>HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.</b>	7	16	27	28	85	1%	89%
<b>HOSPITAL GERIATRICO E.S.E.</b>	2	17	1	1	1	63%	-8%

Fuente, Indicadores Contraloría Municipal

La operatividad de una entidad depende de la disponibilidad de recursos que tengan para cumplir con las obligaciones financieras, con los proveedores, los empleados, la capacidad para renovar su tecnología; y para adquirir bienes y servicios.

El flujo de caja de las Empresas Sociales del Estado se respalda en la rotación de la cartera, por lo tanto deben implementar adecuadas políticas de cobro que permita una alta rotación de la cartera.

El Hospital de Caldas E.S.E., muestra un escenario de gran liquidez, sin embargo la disponibilidad en la cual se sustenta esta situación está restringida por la destinación específica de algunos recursos como son los recaudos de la estampilla pro-hospital y los de cuotas partes.



El Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E. para el año 2014 presentó una limitada liquidez para cumplir con los compromisos en el corto plazo.

## 5.2.8. Evolución del nivel de Endeudamiento

Cuadro No. 75. Comportamiento del nivel de endeudamiento, período 2010-2014.

COMPORTAMIENTO DEL ENDEUDAMIENTO							
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
INDICADOR = PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL							
EMPRESA	2010	2011	2012	2013	2014	Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
<b>ASOCIACION SERVICIOS BASICOS</b>							
DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	42%	34%	36%	34%	30%	-12%	-8%
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	38%	38%	44%	51%	52%	2%	8%
HOSPITAL GERIATRICO E.S.E.	9%	1%	4%	17%	19%	12%	22%

Fuente, Indicadores Contraloría Municipal

Este indicador señala la proporción en la cual participan los acreedores sobre el valor total de la empresa. Así mismo, sirve para identificar el riesgo asumido por dichos acreedores, el riesgo de los propietarios del ente económico y la conveniencia o inconveniencia del nivel de endeudamiento presentado.

Las empresas de salud para el año 2013 presentaron un endeudamiento razonable, el riesgo financiero de estas empresas se encuentra en el flujo de caja que deben generar, dado que éste se respalda en la rotación de la cartera, la cual puede conllevar a situaciones de iliquidez que no les permite cumplir con las obligaciones en el corto plazo y compromete la operatividad de las Empresas.

## 5.2.9. Comportamiento de la rentabilidad de los activos.

Cuadro No. 76. Comportamiento de la rentabilidad de los activos, período 2010-2014.

COMPORTAMIENTO DE LA RENTABILIDAD							
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2010-2014							
EMPRESA	INDICADOR = UTILIDAD DEL EJERCICIO / ACTIVO TOTAL					Variación 2014-2013	Tasa de Crecimiento 2010-2014
	2010	2011	2012	2013	2014		
<b>ASOCIACION SERVICIOS BASICOS DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.</b>							
	-6%	1%	1%	1%	0%	-90%	
<b>HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.</b>	-4%	-4%	-11%	-6%	-2%	-63%	-16%
<b>HOSPITAL GERIATRICO E.S.E.</b>	-6%	11%	-11%	-5%	4%	-175%	10%

Fuente, Indicadores Contraloría Municipal

Este indicador mide el rendimiento de la inversión total de la empresa.

La medición del rendimiento de las inversiones realizadas en activos en el año 2014, evidencian que las Empresas Sociales de Estado no generan rentabilidad por el desarrollo de sus actividades operacionales, por lo tanto no son sostenibles.



## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

### GLOSARIO

- **Déficit Público:** Cuando los gastos del gobierno son mayores a sus ingresos se provoca un déficit público. En este caso el ahorro, la inversión y el consumo del sector público se reducen y se incrementan los del sector privado.
- **Endeudamiento financiero:** Establece el porcentaje que representan las obligaciones financieras con respecto a los ingresos operacionales.
- **Equilibrio Fiscal:** Una situación de equilibrio fiscal se presenta cuando los ingresos públicos son iguales a sus gastos; en este caso, solo se da una reasignación de los recursos, puesto que, el gobierno los retira de una parte del sector privado vía impuestos, para asignarlos a otros grupos del mismo sector privado. De esta manera, bajo un equilibrio entre los ingresos y los gastos públicos, el ahorro, la inversión y el consumo, tanto público como privado, no se modifican.
- **Excedente o déficit del ejercicio:** Corresponde a los resultados obtenidos por el ente público producto de las operaciones efectuadas durante la vigencia, en desarrollo de la función administrativa o cometido estatal.
- **Finanzas Públicas** es la disciplina que estudia el conjunto de instrumentos relacionados con:
  - Los ingresos públicos;
  - El gasto público; El endeudamiento interno y externo del Estado y
  - Las tarifas de los bienes y servicios producidos por el sector estatal.

A través de las finanzas públicas, vía la política fiscal, se pueden afectar algunos indicadores macroeconómicos, tales como el ahorro, la inversión o el consumo público y privado. Así tenemos que:

124





## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

Las estadísticas de Finanzas Públicas son fundamentales para el análisis fiscal y cumplen una función primordial tanto en el seguimiento y supervisión de la actividad económica, como en las decisiones de política macroeconómica.

- **Gastos:** Son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable.
- **Hacienda Pública:** Está constituida por los recursos destinados para la creación y desarrollo de las entidades contables públicas del sector central de los niveles nacional y territorial; además de las variaciones patrimoniales originadas por la operación, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad contable pública.
- **Impuesto:** Pago que se hace al Estado para fines públicos, como el pago del funcionamiento de la entidad territorial y la promoción del desarrollo social.
- **Indicador de liquidez:** Mide la capacidad de que dispone una entidad para cancelar sus obligaciones a corto plazo. Sirve para establecer la disponibilidad de recursos para pagar los pasivos exigibles a corto plazo.
- **Ingresos:** Son los flujos de entrada de recursos generados por la entidad contable pública, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el período contable.
- **Presupuesto:** Estimación de ingresos y gastos esperados por partidas para un período dado de tiempo futuro.
- **Proceso Contable:** Conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad de prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular.
- **Proyección:** Método para obtener resultados partiendo de variables conocidas.

125







## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

- **Razón Corriente:** Establece la proporción existente entre las disponibilidades o valores realizables a corto plazo de la Entidad y los compromisos también a corto plazo.

Su resultado representa el número de veces en que los recursos disponibles exceden las obligaciones a corto plazo.

- **Regalía:** Recursos que representan una compensación por la explotación de un recurso natural no renovable en la entidad territorial.
- **Superávit Público:** Cuando los ingresos son mayores que los gastos existe un superávit público, es decir, el gobierno cuenta con un ahorro que se puede canalizar a incrementar la inversión y el consumo. En contraposición a esta situación favorable que predomina en el sector público, el sector privado se ve afectado en sus niveles de ahorro, inversión y consumo.
- **Superávit Primario:** Valor positivo que resulta de la diferencia entre la suma de los ingresos corrientes y los recursos de capital, diferentes a desembolsos del crédito, privatizaciones, utilidades del Banco de la República (para el caso de la Nación) y la suma de los gastos de funcionamiento, inversión y gastos de operación comercial.
- **Tasa de Crecimiento:** Porcentaje de variación que experimenta una variable en un período de tiempo. Tiene como objetivo determinar el crecimiento del ingreso por encima de la inflación o si por el contrario, se presenta una situación de estancamiento y por consiguiente ocasiona a la entidad una pérdida de capacidad de compra de bienes y servicios.
- **Tasa:** Es la tarifa que se cobra a los ciudadanos por los servicios que presta el Estado. Expresa la relación entre servicio y pago.
- **Variación Absoluta:** Es la resta entre dos valores de una variable y la interpretación depende de las unidades de medida.

126





## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

- **Variación Relativa:** Corresponde a una tasa de crecimiento, expresada en términos porcentuales. Para su obtención se divide el incremento absoluto por el año base de cálculo.
- **Activos:** Son recursos tangibles e intangibles de la entidad contable pública obtenida como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros, a la entidad contable pública en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.
- **Pasivos:** Corresponden a las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad contable pública, derivadas de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.
- **Patrimonio:** Comprende los aportes destinados para la creación y desarrollo de entidades contables públicas descentralizadas por servicios. También incluye los recursos públicos que están orientados a fomentar el desarrollo de un sector específico y las variaciones patrimoniales originadas por la operación, los procesos de actualización y de las decisiones de terceros a favor de la entidad contable pública.
- **Ingresos:** Son los flujos de entrada de recursos generados por la entidad contable pública, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el período contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario.
- **Gastos:** Son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de los activos o por aumento de los pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinarios.
- **Utilidad:** Corresponde a los resultados operacionales y del ejercicio del período contable.

127





## Control Fiscal con Visión Social

Auditoría No. 3.20-2015  
Informe Estado de las Finanzas Municipales

- **Nivel Endeudamiento:** Tienen como objetivo medir la participación de los acreedores en la estructura de financiación de la empresa, los riesgos que ellos corren, así como el riesgo de los dueños.
- **Ebitda:** Es un indicador de rentabilidad que permite la aproximación al valor de una empresa y pretende medir los ingresos de efectivo sin la contabilidad de ejercicio, la cancelación de impuestos efectos de la competencia y la cancelación de los efectos de las diferentes estructuras de capital. Es en esencia el flujo de caja de la empresa, se determina a partir de la utilidad operativa más los gastos por depreciación, amortización y provisiones, es decir, los gastos que no generan salida de efectivo.
- **Margen ebitda:** Se determina a partir del ebitda y los ingresos operaciones, el resultado indica que por cada pesos que se genera en los ingresos, la operación está en capacidad de producir un efectivo.

128

- Teléfono: (576) 8843988 Fax: (576) 8848746
- Línea Transparente: (576) 8801990
- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9  
Manizales - Caldas - Colombia
- [www.contraloriamanizales.gov.co](http://www.contraloriamanizales.gov.co)  
[contraloria@contraloriamanizales.gov.co](mailto:contraloria@contraloriamanizales.gov.co) / [participacion@contraloriamanizales.gov.co](mailto:participacion@contraloriamanizales.gov.co)



GP-CER389943



SC-CER390430

