



Finanzas



**SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE
CALAMAR Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS**
VIGENCIA 2013



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE CALAMAR Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2013

JAIME LONDOÑO FLOREZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2014



CUERPO DIRECTIVO

JAIME LONDOÑO FLOREZ
Contralor Departamental Del Guaviare

CARMEN LEONOR CUBILLOS ROJAS
Contralora Auxiliar De Control Fiscal

ANA DELVIA GUZMAN VIRGUEZ
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

EDWIN YESID BORERRO BRAGA
Coordinador Administrativo y Financiero

OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO
Contador Público



CONCEJO MUNICIPAL DE CALAMAR
(2012 - 2015)

HONORABLES CONCEJALES

JHON FREDY MARTINEZ PATIÑO

Presidente

LUZ DARY BURGOS PEÑA

Primer Vicepresidente

MELECIO GARCIA MOSQUERA

Segundo Vicepresidente

OMAIRA SOTO MUÑOZ

Secretaria

CONCEJALES

PEDRO MIGUEL MARTÍNEZ AGUIRRE
MARINELSY MARTINEZ CIFUENTES
LUZ CLEMENCIA GUERRERO MOTAVITA
HULNER MORALES TREJOS
JOSE EUCLIDES SANABRIA BOLAÑOS
EDGAR SOLER RINCON
WILIAM CRUZ BERNAL
ALEX PACHON GIL



CONTENIDO

PAG.

ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE CALAMAR

INTRODUCCION.....	7
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO.....	8
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO.....	9
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	10
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	10
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	11
1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN.....	12
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	14
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	14
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	15
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION.....	16
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR.....	18
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL.....	19
1.5 SITUACION DE TESORERÍA.....	19
1.6 SITUACION FISCAL.....	20
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO.....	20
3. DEUDA PÚBLICA.....	21
4. INDICADORES LEY 617 DE 2000.....	21
5. ESTADOS FINANCIEROS.....	23
5.1 BALANCE GENERAL.....	23
5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL.....	26
6. PASIVO PENSIONAL (FONPET).....	28
7. INDICADORES DE DESEMPEÑO.....	29
7.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA.....	29
7.1.1 LIQUIDEZ.....	29
7.1.2 CAPITAL DE TRABAJO.....	29
7.1.3 SOLIDEZ.....	30
7.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	30
7.1.5 RENTABILIDAD.....	30



8. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO	31
9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	31





INTRODUCCION

Por mandato del artículo 9 numeral 9 de la Ley 330, le corresponde al Contralor Departamental presentar anualmente a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales un informe sobre el estado de las finanzas del Departamento, sus Municipios y las entidades descentralizadas, que comprenda el resultado de la evaluación y su concepto sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo dado a los fondos y bienes públicos. Este tipo de análisis busca darle mayor transparencia al debate público sobre las finanzas del Departamento y así impulsar políticas públicas de desarrollo para la región sobre una estructura fiscal viable y sostenible.

El compendio de normas existentes para el control fiscal financiero, se ha convertido en una de las principales herramientas estructurales con las que se cuenta para evitar situaciones persistentes de déficit fiscal. En ellas se combina el reconocimiento a la heterogeneidad existente en la capacidad fiscal e institucional de las entidades, con una serie de incentivos, castigos y plazos de adaptación para garantizar la viabilidad financiera de la región.

En concordancia con lo anterior el objetivo de este informe es presentar a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales una evaluación y análisis sobre el estado de las finanzas del Departamento, sus Municipios y las entidades descentralizadas, esta evaluación contiene la certificación, el concepto sobre la gestión fiscal de la administración y una opinión sobre la razonabilidad de las mismas, la cual está sustentada en notas y anexos que contienen entre otros los siguientes factores: ingresos y gastos totales; superávit o déficit fiscal y presupuestal; superávit o déficit de tesorería y de operaciones efectivas; registro de la deuda total y resultados financieros, acompañado de indicadores de gestión y de resultados.



ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE CALAMAR VIGENCIA FISCAL 2013

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo No. 019 del 20 de Noviembre de 2012, expedido por el Honorable Concejo Municipal de Calamar fue aprobado el Presupuesto de la Administración Central, Concejo Municipal y Unidad de Servicios Públicos Domiciliarios del Municipio de Calamar Guaviare para la vigencia fiscal del 01 de Enero a 31 de Diciembre de 2013, el cual fue liquidado mediante Decreto No. 144 el 24 de Diciembre de 2012, quedando un presupuesto inicial de \$6.860.240 miles.

INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	617.770	9,01%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	229.060	3,34%
TRANSFERENCIAS	5.786.410	84,35%
RECURSOS DE CAPITAL	227.000	3,31%
TOTALES	6.860.240	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2013

Como se puede observar en el presupuesto de ingresos, las Transferencias tienen la mayor participación con un 84,35%, seguido de los Ingresos Tributarios con un 9,01%, los no Tributarios con un 3,34% y los Recursos de Capital con un 3,31%.

GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
SERVICIOS PERSONALES	971.096	14,16%
GASTOS GENERALES	122.823	1,79%
TRANSFERENCIAS	216.698	3,16%
INVERSIÓN	5.549.623	80,90%
TOTALES	6.860.240	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2013

Los gastos se apropiaron en \$1.310.617 miles (19,10%) en Funcionamiento, detallados en Servicios personales, Gastos Generales y Transferencias y \$5.549.623 miles (80,90%) en Inversión.



1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para la revisión de las modificaciones que se hicieron durante la vigencia 2013 al presupuesto de Ingresos y Gastos del Municipio, se verificaron los actos administrativos emitidos por el Concejo Municipal (Acuerdos) y el Alcalde (Decretos), evidenciándose diferencias como se muestran en el siguiente cuadro:

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFER.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 6.860.240	ACUERDO 019 (NOV / 20 / 2012)	6.860.240	\$ 6.860.240	\$ 0
ADICIONES	\$ 16.615.382	DECRETO 014 (ENE / 21 / 2013)	419.041	\$ 16.615.382	\$ 0
		DECRETO 018 (FEB / 08 / 2013)	317.650		
		DECRETO 029 (MAR / 04 / 2013)	1.830.679		
		DECRETO 038 (ABR / 08 / 2013)	846.335		
		DECRETO 048 (MAY / 14 / 2013)	49.000		
		DECRETO 052 (MAY / 28 / 2013)	5.168.039		
		DECRETO 083 (JUL / 29 / 2013)	73		
		DECRETO 085 (AGO / 05 / 2013)	48.144		
		DECRETO 088 (AGO / 16 / 2013)	1.069.086		
		DECRETO 098 (SEP / 16 / 2013)	49.000		
		DECRETO 103 (OCT / 07 / 2013)	689.095		
		DECRETO 131 (NOV / 25 / 2013)	2.655.730		
		ACUERDO 022 (DIC / 16 / 2013)	10.000		
		ACUERDO 023 (DIC / 16 / 2013)	3.443.696		
		DECRETO 148 (DIC / 31 / 2013)	5.478		
DECRETO 149 (DIC / 31 / 2013)	14.336				
REDUCCIONES	\$ 240.652	DECRETO 029 (MAR / 04 / 2013)	122.985	\$ 240.652	\$ 0
		DECRETO 038 (ABR / 08 / 2013)	6.808		
		DECRETO 148 (DIC / 31 / 2013)	105.665		
		DECRETO 149 (DIC / 31 / 2013)	5.194		
TRASLADOS	\$ 338.236	DECRETO 025 (FEB / 22 / 2013)	9.000	\$ 326.236	\$ 12.000
		DECRETO 029 (MAR / 04 / 2013)	53.039		



REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFER.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
		DECRETO 037 (ABR / 03 / 2013)	1.000		
		DECRETO 047 (MAY / 06 / 2013)	10.000		
		DECRETO 052 (MAY / 28 / 2013)	10.000		
		DECRETO 054 (JUN / 20 / 2013)	19.081		
		DECRETO 083 (JUL / 29 / 2013)	61.887		
		DECRETO 086 (AGO / 14 / 2013)	49.047		
		DECRETO 104 (OCT / 07 / 2013)	79.777		
		DECRETO 141 (DIC / 19 / 2013)	10.884		
		DECRETO 147 (DIC / 31 / 2013)	22.521		

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2013

Como se puede observar en el cuadro donde se comparan las modificaciones de las ejecuciones presupuestales y los actos administrativos, existe una diferencia de \$12.000 miles en los traslados, mientras que en las adiciones y las reducciones hay concordancia.

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

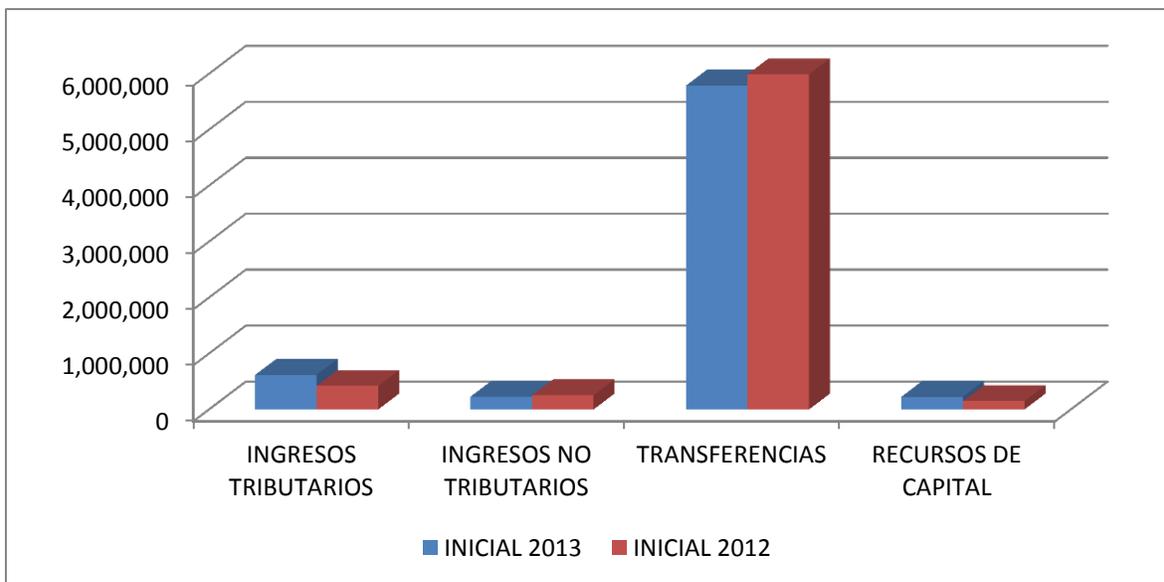
CONCEPTO	INICIAL 2013	INICIAL 2012	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	617.770	420.544	197.226	46,90%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	229.060	253.896	-24.836	-9,78%
TRANSFERENCIAS	5.786.410	5.988.567	-202.157	-3,38%
RECURSOS DE CAPITAL	227.000	148.400	78.600	52,96%
TOTALES	6.860.240	6.811.407	48.833	0,72%

Fuente: Rendición Cuenta 2012 y 2013

Comparados el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2013 con el 2012, se puede apreciar que la primera fue superior en \$48.833 miles, equivalente al 0,72%, debido al aumento de los Ingresos Tributarios con una variación de \$197.226 miles y los Recursos de Capital en \$78.600 miles, mientras que disminuyeron las Transferencias en \$202.157 miles y los Ingresos no Tributarios en \$24.836 miles.



VARIACIÓN DEL INGRESO 2012 - 2013



Ahora bien, en la anterior gráfica se puede observar que el comportamiento de participación de cada uno de los conceptos se ha mantenido en las vigencias 2012 y 2013, donde se destacan las transferencias, seguidas de los ingresos tributarios, los no tributarios y por último los recursos de capital.

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	DEFINITIVO	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	617.770	144.007	0	761.777	23,31%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	229.060	0	0	229.060	0,00%
TRANSFERENCIAS	5.786.410	3.784.208	240.652	9.329.966	61,24%
RECURSOS DE CAPITAL	227.000	12.687.167	0	12.914.167	5589,06%
TOTALES	6.860.240	16.615.382	240.652	23.234.970	238,69%

Fuente: Rendición Cuenta 2013

Al presupuesto inicial aprobado de 2013, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$16.615.382 miles, equivalentes al 242,20% y reducciones por \$240.652 miles (3,51%), quedando un presupuesto definitivo de \$23.234.970 miles; de los cuales los recursos de capital y las transferencias fueron los conceptos que más influyeron para esta variación, alcanzando un incremento total del 238,69%.



Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2012 tuvo variaciones en su estimación inicial, sin embargo, la apropiación definitiva de 2013 fue superior en términos nominales en \$13.442.971 miles (137,29%), donde el aumento se generó en los recursos de capital, las transferencias y los ingresos tributarios, pese a que hubo disminución en los ingresos no tributarios, como se puede apreciar a continuación.

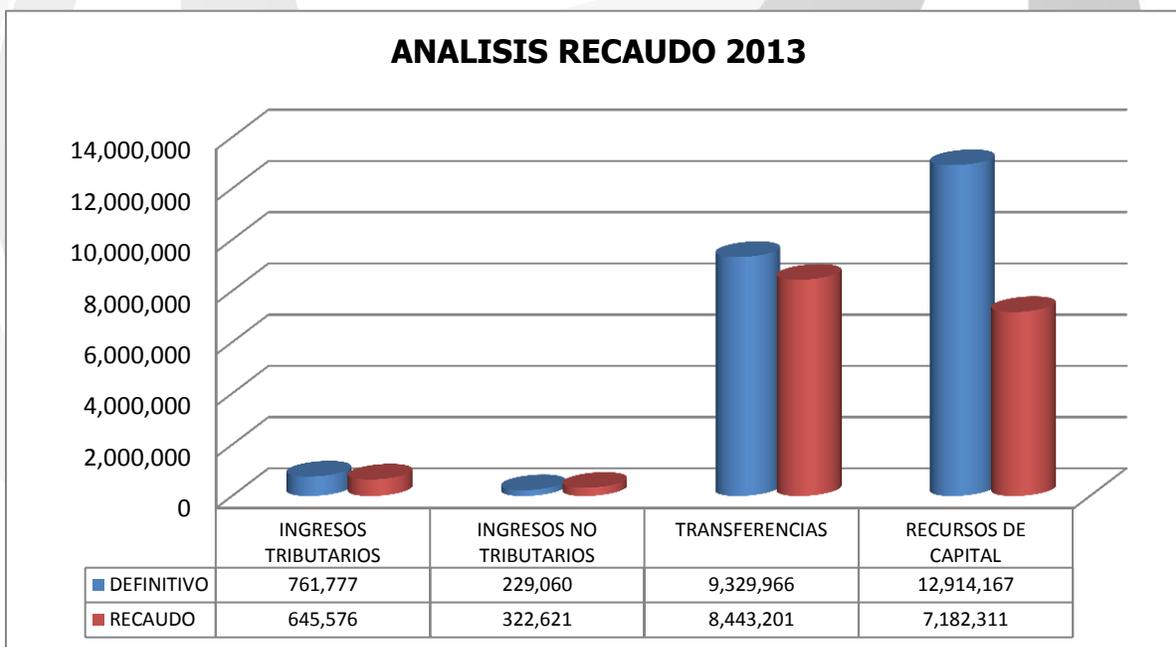
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2013	DEFINITIVO 2012	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	761.777	440.544	321.233	72,92%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	229.060	304.952	-75.892	-24,89%
TRANSFERENCIAS	9.329.966	7.698.166	1.631.800	21,20%
RECURSOS DE CAPITAL	12.914.167	1.348.337	11.565.830	857,78%
TOTALES	23.234.970	9.791.999	13.442.971	137,29%

Fuente: Rendición Cuenta 2013

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)



Como se puede apreciar en la gráfica, a nivel general el recaudo fue bueno, alcanzando un alto porcentaje, excepto en los recursos de capital.



(Cifras en miles de pesos)

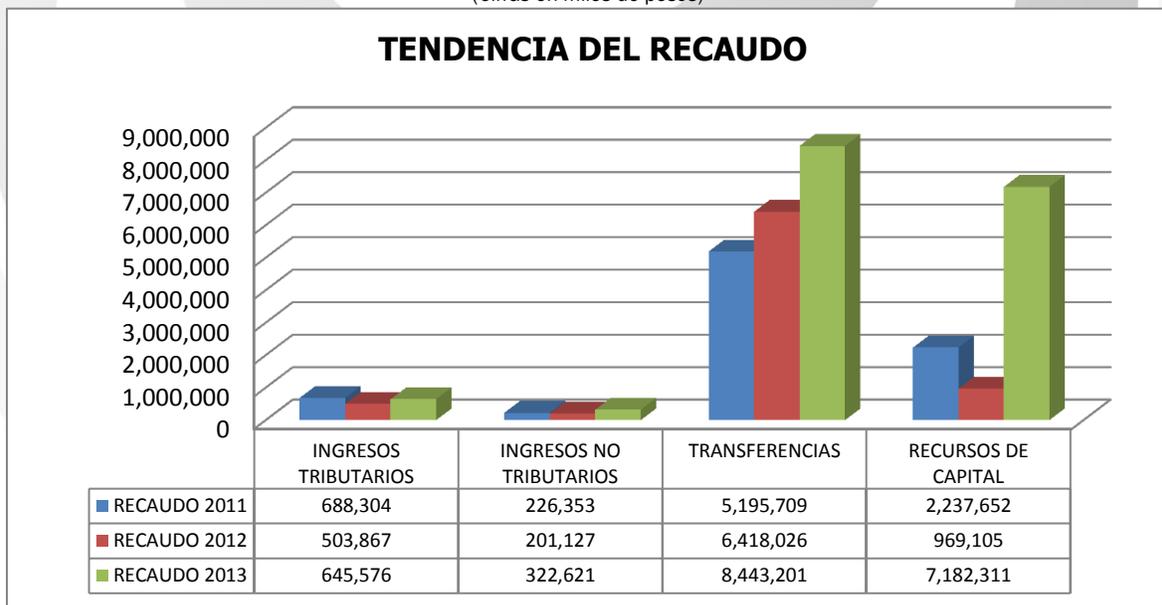
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	761.777	645.576	116.201	84,75%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	229.060	322.621	-93.561	140,85%
TRANSFERENCIAS	9.329.966	8.443.201	886.765	90,50%
RECURSOS DE CAPITAL	12.914.167	7.182.311	5.731.856	55,62%
TOTALES	23.234.970	16.593.709	6.641.261	71,42%

Fuente: Rendición Cuenta 2013

En el anterior cuadro, se observa que en la vigencia fiscal 2013, el recaudo de los ingresos logró un 71,42%, quedando un saldo de \$6.641.261 miles por recaudar, representando principalmente en los recursos de capital, generado en la cofinanciación de programas por parte de entidades del nivel central (2 convenio con INVIAS por un valor total de \$2.250.000 miles y 1 con FONADE por \$3.443.696 miles), los cuales fueron adicionados pero no se recaudó nada; los ingresos tributarios lograron un 84,75%, las transferencias un 90,50% y los ingresos no tributarios un 40,85% adicional a lo estimado, es decir, quedaron ingresos recaudados sin aforar o aprobar.

TENDENCIA DEL RECAUDO

(Cifras en miles de pesos)



La tendencia del recaudo nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que en la vigencia 2013, las transferencias y los recursos de capital alcanzaron un mayor nivel, mientras que en los



ingresos tributarios y los no tributarios se mantuvieron constantes con relación a las dos vigencias anteriores.

En cuanto al nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, se puede observar en el cuadro que sigue, que la de mejor ejecución fue 2011, lográndose un 97,23%, seguido de 2012 con un 82,64% y por último 2013 con un 71,42%.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2011	2012	2013
INGRESOS ESTIMADOS	8.586.243	9.791.999	23.234.970
INGRESOS RECAUDADOS	8.348.018	8.092.125	16.593.709
DÉFICIT RENTÍSTICO	238.225	1.699.874	6.641.261
VARIACIÓN (%)	97,23%	82,64%	71,42%

Fuente: Rendición Cuenta 2011, 2012 y 2013

No obstante, cabe anotar que pese a que la vigencia 2013, fue la de menor recaudo, también se debe analizar que tuvo una variación creciente considerable en lo estimado con relación a las vigencias anteriores, lo anterior, obedece a los beneficios que han tenido las entidades territoriales en cuanto a la descentralización de los recursos por parte del Gobierno Nacional.

Por otra parte, teniendo en cuenta las variaciones año a año y el comportamiento de las modificaciones que el presupuesto ha presentado, es importante que la Administración y el Honorable Concejo, hagan un juicioso análisis a la hora de aprobar el presupuesto de las vigencias siguientes, con el fin de que se planifiquen de una manera adecuada la obtención de los recursos y no se sobre estimen presupuestos que no se van a lograr, como también aquellos que se proyecten recibir por encima de lo estimado.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2013	INICIAL 2012	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	971.096	1.167.909	-196.813	-16,85%
GASTOS GENERALES	122.823	194.368	-71.545	-36,81%
TRANSFERENCIAS	216.698	7.746	208.952	2697,55%
INVERSIÓN	5.549.623	5.441.384	108.239	1,99%
TOTALES	6.860.240	6.811.407	48.833	0,72%

Fuente: Rendición Cuenta 2012 y 2013

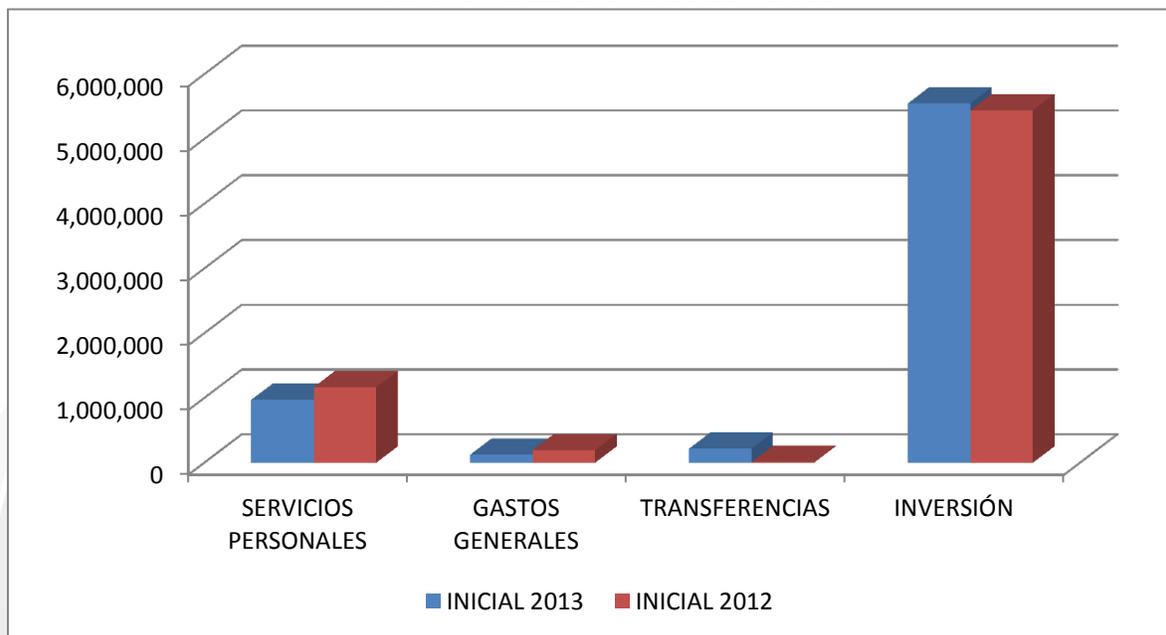
El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2013, fue superior en términos nominales al de 2012 en \$48.833 miles (0,72%), debido al aumento en las



transferencias y la inversión en \$208.952 miles y \$108.239 miles respectivamente, mientras que los servicios personales y los gastos generales tendieron a la baja.

En la siguiente gráfica, también se puede apreciar la variación que tuvo el presupuesto inicial en la vigencia 2013 respecto al 2012, donde sobresale la inversión, seguida de los servicios personales, los gastos generales y por último las transferencias.

VARIACIÓN DEL GASTO 2012 - 2013



1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	CREDITO	CONTRACR.	DEFINITIVO	%
SERVICIOS PERSONALES	971.096	300.400	27.332	63.074	74.278	1.232.960	26,97%
GASTOS GENERALES	122.823	88.531	0	59.495	46.871	223.978	82,36%
TRANSFERENCIAS	216.698	0	0	0	1.420	215.278	-0,66%
INVERSIÓN	5.549.623	16.226.451	213.320	215.667	215.667	21.562.754	288,54%
TOTALES	6.860.240	16.615.382	240.652	338.236	338.236	23.234.970	238,69%

Fuente: Rendición Cuenta 2013

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 242,20% y reducciones por 3,51%, quedando un presupuesto final de \$23.234.970 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto inicial era del 80,90% para la inversión, 14,16% los servicios personales, 3,16% las transferencias y 1,79% los gastos generales, mientras que en el estimativo final fue del 92,80% para la



inversión, 5,31% los servicios personales, 0,96% los gastos generales y 0,93% las transferencias.

El presupuesto inicial con las modificaciones hechas alcanzo un incremento del 137,29%, de los cuales la inversión fue la de mayor variación con un 157,24%, seguido de las transferencias con un 2679,22% y los servicios personales con un 7,09%, mientras que los gastos generales disminuyeron en un 10,58%.

(Cifras en miles de pesos)

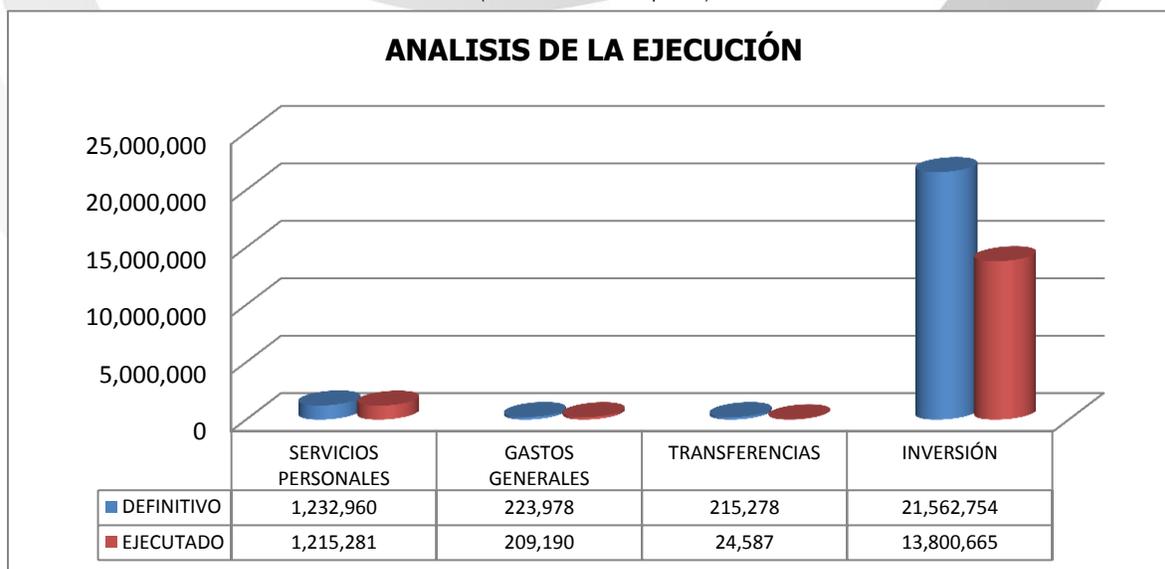
CONCEPTO	DEFINITIVO 2013	DEFINITIVO 2012	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1.232.960	1.151.287	81.673	7,09%
GASTOS GENERALES	223.978	250.488	-26.510	-10,58%
TRANSFERENCIAS	215.278	7.746	207.532	2679,22%
INVERSIÓN	21.562.754	8.382.478	13.180.276	157,24%
TOTALES	23.234.970	9.791.999	13.442.971	137,29%

Fuente: Rendición Cuenta 2012 y 2013

Comparadas las vigencias 2012 y 2013, se pudo determinar que la segunda fue superior en un 137,29% a la primera (\$13.442.971 miles), debido al aumento que tuvo la inversión, las transferencias y los servicios personales (\$13.180.276 miles, \$207.532 miles y \$81.673 miles respectivamente), mientras que los gastos generales disminuyeron en \$26.510 miles.

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

(Cifras en miles de pesos)





Gráficamente se puede observar que la ejecución en los gastos fue significativa, donde en forma descendiente los servicios personales alcanzaron un 98,57%, los gastos generales un 93,40%, la inversión un 64,00% y las transferencias un 11,42%; para un total ejecutado del 65,63%.

(Cifras en miles de pesos)

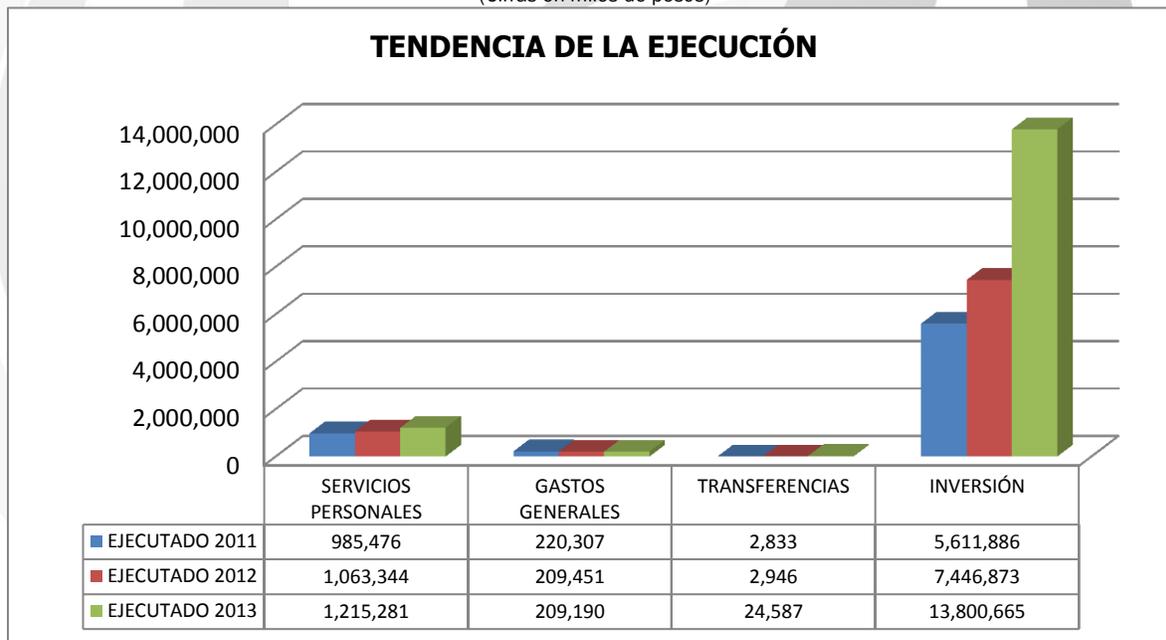
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1.232.960	1.215.281	17.679	98,57%
GASTOS GENERALES	223.978	209.190	14.788	93,40%
TRANSFERENCIAS	215.278	24.587	190.691	11,42%
INVERSIÓN	21.562.754	13.800.665	7.762.089	64,00%
TOTALES	23.234.970	15.249.723	7.985.247	65,63%

Fuente: Rendición Cuenta 2013

En el cuadro anterior se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de \$7.985.247 miles.

TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)



La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que en la vigencia 2013 fue mayor la participación de la ejecución en todos los conceptos, debido al aumento en lo estimado, sin embargo, la ejecución total en el 2013 fue la menor de las vigencias analizadas.



Corroborando lo mencionado en el párrafo anterior, en el siguiente cuadro se muestra de manera global el presupuesto de gastos y su ejecución en las últimas tres vigencias, donde se aprecia el valor dejado de ejecutar y su porcentaje, evidenciando que la de mayor ejecución fue el 2012, seguida de 2011 y por último 2013.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2011	2012	2013
PRESUPUESTO DE GASTOS	8.586.243	9.791.999	23.234.970
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	6.820.502	8.722.614	15.249.723
DIFERENCIA	1.765.741	1.069.385	7.985.247
VARIACIÓN (%)	79,44%	89,08%	65,63%

Fuente: Rendición Cuenta 2011, 2012 y 2013

1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas, se pudo evidenciar que el Municipio de Calamar, mediante Decreto No. 150 de Diciembre 31 de 2013, constituyó las Reservas Presupuestales al cierre de la vigencia 2013, por valor de \$6.737.979 miles, mientras que con la Resolución No. 628 de Diciembre 31 de 2013, se constituyeron las Cuentas por pagar, por valor de \$ 41.504 miles, para un total de \$6.779.483 miles; mientras que de acuerdo con la ejecución pasiva (gastos), las reservas fueron de \$7.779.651 miles y las cuentas por pagar de \$41.504 miles, para un total de \$7.821.155 miles, observándose que existe una diferencia de \$1.040.672 miles que corresponde a las reservas.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2013)	23.234.970
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2013)	15.249.723
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2013)	7.428.568
4	SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	15.806.402
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) (1 – 2)	7.985.247
6	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (2 – 3 ó 4 – 5)	7.821.155
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	6.779.483
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	1.041.672

Fuente: Rendición Cuenta 2013



Lo anterior, evidencia deficiencias de control interno en la Entidad Territorial, toda vez, que los informes no son consecuentes, coherentes, ni concordantes con lo establecido en los actos administrativos emitidos.

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2011	2012	2013
TOTAL RECAUDO	8.348.018	8.092.125	16.593.709
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	6.820.502	8.722.614	15.249.723
DIFERENCIA	1.527.516	-630.489	1.343.986
VARIACIÓN (%)	81,70%	107,79%	91,90%

Fuente: Rendición Cuenta 2011, 2012 y 2013

Este análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose que en la vigencia 2013 se presentó un superávit, logrando una ejecución del 91,90% de lo recaudado y en 2011 un 81,70%, mientras que en el 2012 se ejecutó un 7,79% más de lo recaudado.

Cabe anotar que la ejecución y buen manejo que se le den a los recursos que se recaudan son de vital importancia, debido a que se pueden lograr mejores beneficios para la comunidad, más aún cuando el recurso es utilizado en inversión, el cual en la vigencia 2013, alcanzó un nivel del 64% de ejecución.

1.5 SITUACION DE TESORERÍA

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	13.882.150
1	CAJA	149.830
2	BANCOS Y CORPORACIONES	12.358.019
3	CUENTAS POR COBRAR	1.374.301
II	EXIGIBILIDADES	2.035.881
4	CUENTAS POR PAGAR	1.148.401
5	OBLIGACIONES LABORALES	61.058
6	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	826.422
III	SUPERÁVIT DE TESORERÍA	11.846.269

Fuente: Rendición Cuenta 2013



La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia siguiente.

La administración Municipal, presentó al cierre de la vigencia 2013, un superávit de tesorería por valor de \$11.846.269 miles, representado principalmente en Bancos y corporaciones, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir las obligaciones en un corto plazo, como se observa en el cuadro anterior.

1.6 SITUACION FISCAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
I	ACTIVO CORRIENTE	13.882.150
1	CAJA	149.830
2	BANCOS Y CORPORACIONES	12.358.019
3	CUENTAS POR COBRAR	1.374.301
II	PASIVO CORRIENTE	2.035.881
4	CUENTAS POR PAGAR	1.148.401
5	OBLIGACIONES LABORALES	61.058
6	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	826.422
III	(+) CREDITOS POR DESEMBOLSAR	0
IV	(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN	7.821.155
V	SUPERÁVIT FISCAL	4.025.114

Fuente: Rendición Cuenta 2013

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales cuenta la entidad territorial para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal siguiente, los compromisos adquiridos en las vigencias anteriores y los que se generaron en la vigencia.

El Municipio de Calamar a 31 de diciembre de 2013, presentó un superávit fiscal de \$4.025.114 miles.

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

El siguiente indicador permite medir la capacidad de la Administración para cubrir el gasto de funcionamiento con sus rentas corrientes. En otras palabras, es una medida



de solvencia y sostenibilidad de su funcionamiento, que permite ver la capacidad de los pagos con dichos ingresos.

Luego se evidencia que la Administración con los recursos que recauda de Ingresos corrientes, no alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, es por esta razón que debe acudir a los ingresos de libre destinación que provienen del SGP.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$ 1.449.058}{\$ 968.197} = 149,67\%$$

En cuanto a la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, se observa que alcanzó un nivel del 9,50%; es decir, que por cada \$100 que el Municipio invirtió en gastos, \$9,50 fueron destinados a funcionamiento.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 1.449.058}{\$ 15.249.723} = 9,50\%$$

3. DEUDA PÚBLICA

A cierre de 2013, el municipio de Calamar no tiene deuda pública, en primer lugar porque su capacidad de endeudamiento no le da para acceder a créditos, a su vez, con los recursos que obtiene financia todos los proyectos y programas contemplados en el Plan de Desarrollo, teniendo en cuenta que debe solventarse con los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones “SGP”.

4. INDICADORES LEY 617 DE 2000

Transferencias Concejo Municipal: De acuerdo con el anterior análisis, se pudo determinar que el Municipio CUMPLIÓ dentro de los límites establecidos por la Ley 617 de 2000 en cuanto a las transferencias que hizo al Concejo Municipal, el cual tenía un monto máximo de \$126.131 miles y ejecutó \$115.650 miles, equivalente al 91,69%, quedando una diferencia de \$4.572 miles. No obstante, en la certificación expedida por la Contraloría Delegada para la Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República, el porcentaje de ejecución fue del 93,29%, el cual está dentro del límite.



(Cifras en miles de pesos)

EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A CONCEJOS VIGENCIA FISCAL 2013 HONORARIOS CONCEJO MUNICIPIO CATEGORIA: SEXTA	
1. ICLD	\$ 2.006.737
2. VALOR HONORARIOS POR SESIÓN	\$ 97
3. NÚMERO DE CONCEJALES	11
4. NÚMERO DE SESIONES REALIZADAS (Art 1º LEY 1368/2009)	90
5. MONTO MÁXIMO POR HONORARIOS (2 * 3 * 4)	\$ 96.030
6. ICLD (1,5%)	\$ 30.101
7. TOTAL MONTO MÁXIMO (5 + 6)	\$ 126.131
8. MONTO EJECUTADO (TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 115.650
9. MONTO EJECUTADO (TRANSF. ASUMIDA POR EL MUNICIPIO)	\$ 0
DIFERENCIA (MENOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 10.481

Fuente: Rendición Cuenta 2013 y Certificado ICLD CGR

Transferencias Personería Municipal: Del igual manera, se pudo establecer que el Municipio CUMPLIÓ dentro de los límites establecidos por la Ley 617 de 2000 en cuanto a las transferencias que hizo a la Personería Municipal, el cual tenía un monto máximo de \$88.500 miles (150 SMMLV) y transfirió o ejecutó \$86.939 miles, que equivalen a 147 SMMLV, quedando una diferencia de \$1.561 miles, cifras que son concordantes con la certificación expedida por la Contraloría Delegada para la Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República.

(Cifras en miles de pesos)

EVALUACION TRANSFERENCIAS A PERSONERIAS VIGENCIA 2013 Artículo 10 ley 617/2000	
MUNICIPIO DE ----- CATEGORIA	6
SMML VIGENCIA ANALIZADA	\$ 590
APORTES MAXIMOS (ART. 10 LEY 617/2000) EN SMMLV	150
VALOR APORTE MAXIMO	\$ 88.500
TRANSFERENCIA EFECTUADA	\$ 86.939
TRANSFERENCIA EFECTUADA ASUMIDA POR EL MUNICIPIO	\$ 0
DIFERENCIA (MENOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 1.561

Fuente: Rendición Cuenta 2013 y Certificado ICLD CGR

Gastos de Funcionamiento Vs ICLD: Los gastos de funcionamiento del Municipio, por estar clasificado en SEXTA categoría, tendrían un límite máximo del 80%; por lo tanto, una vez hecho el análisis, se pudo determinar que este límite era de \$1.605.390 miles



en la vigencia analizada y alcanzó \$1.246.469 miles el cual equivale a un 62,11%, por lo tanto CUMPLIÓ con lo establecido en la Ley 617 de 2000, a su vez, este porcentaje es concordante con la certificación expedida por la Contraloría Delegada para la Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República (64,52%).

(Cifras en miles de pesos)

EVALUACIÓN VALOR MÁXIMO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL MUNICIPIO (VIGENCIA FISCAL 2013)	
ICLD	\$ 2.006.737
VALOR MÁXIMO (ART. 6 LEY 617/2000)	0,80
TOTAL MONTO MÁXIMO	\$ 1.605.390
MONTO EJECUTADO	\$ 1.449.058
(-) TRANSF. LEY 617 (CONCEJO Y PERSONERÍA)	\$ 202.589
(=) MONTO NETO EJECUTADO	\$ 1.246.469
CUMPLE (MENOR VALOR EJECUTADO)	\$ 358.921

Fuente: Rendición Cuenta 2013 y Certificado ICLD CGR

5. ESTADOS FINANCIEROS

El análisis de los estados financieros permite medir el progreso al comparar los resultados alcanzados con las operaciones planeadas y los controles aplicados; además sobre la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, y su fortaleza o debilidad financiera; esto facilita el análisis de la situación económica del ente para evaluar el desempeño financiero de la Administración.

5.1 BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2013	2012	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	13.882.150	11.887.326	59,84%	16,78%
1105	CAJA	149.830	104.589	1,08%	43,26%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12.358.019	10.281.415	89,02%	20,20%
1202	INVER. ADMON. DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS	0	1.250	0,00%	-100,00%
1305	VIGENCIA ACTUAL	2.668	39.797	0,02%	-93,30%
1310	VIGENCIAS ANTERIORES	14.702	33.282	0,11%	-55,83%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	313.459	326	2,26%	96053,07%
1408	SERVICIOS PÚBLICOS	481.656	720.684	3,47%	-33,17%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	347.556	690.983	2,50%	-49,70%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	113.172	93.172	0,82%	21,47%
1425	DEPÓSITOS ENTREGADOS	25.000	25.000	0,18%	0,00%



COD.	DESCRIPCION	2013	2012	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
1470	OTROS DEUDORES	178.020	159.272	1,28%	11,77%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-101.932	-262.444	-0,73%	-61,16%
	ACTIVO NO CORRIENTE	9.317.189	16.062.032	40,16%	-41,99%
1216	INVER. PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	1.250	10.677	0,01%	-88,29%
1605	TERRENOS	1.525.647	1.525.647	16,37%	0,00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	854.959	0,00%	-100,00%
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	1.400	1.400	0,02%	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	111.067	0	1,19%	0,00%
1640	EDIFICACIONES	1.844.160	989.201	19,79%	86,43%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	346.738	346.738	3,72%	0,00%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	3.109.589	3.109.589	33,37%	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.191.515	2.191.515	23,52%	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	48.069	40.257	0,52%	19,41%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	105.107	105.107	1,13%	0,00%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	271.502	271.502	2,91%	0,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-3.999.761	-3.539.787	-42,93%	12,99%
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	1.955.139	1.955.139	20,98%	0,00%
1785	AMORT. ACUM. BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	-1.042.741	-1.042.740	-11,19%	0,00%
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	2.668.033	9.187.287	28,64%	-70,96%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	515	7.877	0,01%	-93,46%
1910	CARGOS DIFERIDOS	134.296	2.000	1,44%	6614,80%
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	88.371	88.371	0,95%	0,00%
1922	PROV. PROTECCIÓN BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	-43.025	-43.025	-0,46%	0,00%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	318	318	0,00%	0,00%
1970	INTANGIBLES	131.500	131.500	1,41%	0,00%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-131.500	-131.500	-1,41%	0,00%
	TOTAL ACTIVO	23.199.339	27.949.358	100,00%	-17,00%
	PASIVO CORRIENTE	2.119.272	2.684.957	100,00%	-21,07%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	330.713	215.887	15,61%	53,19%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	583.659	583.659	27,54%	0,00%
2425	ACREEDORES	234.029	315.581	11,04%	-25,84%
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	280.938	0,00%	-100,00%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	2.946	0,00%	-100,00%
2455	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	0	447	0,00%	-100,00%
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD	0	2.368	0,00%	-100,00%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	61.058	6.416	2,88%	851,65%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	16.842	0,00%	-100,00%



COD.	DESCRIPCION	2013	2012	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	82.753	67.102	3,90%	23,32%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	826.422	1.190.234	39,00%	-30,57%
2917	ANTICIPO DE IMPUESTOS	638	2.537	0,03%	-74,85%
TOTAL PASIVO		2.119.272	2.684.957	9,14%	-21,07%
3105	CAPITAL FISCAL	23.897.337	20.468.678	113,36%	16,75%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-3.738.935	3.429.592	-17,74%	-209,02%
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	3.131.911	3.131.911	14,86%	0,00%
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-2.210.246	-1.765.780	-10,49%	25,17%
TOTAL PATRIMONIO		21.080.067	25.264.401	90,86%	-16,56%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		23.199.339	27.949.358	100,00%	-17,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2012 y 2013

El activo total tuvo una disminución del 17% pasando de \$27.949.358 miles en 2012 a \$23.199.339 miles en 2013; el activo corriente creció en un 16,78% reflejando aumento en el efectivo (Caja y Bancos y Corporaciones) y disminución en los deudores y rentas por cobrar; mientras que el activo no corriente o de largo plazo tuvo una baja del 41,99% (\$6.744.843 miles), como consecuencia de la variación total de los otros activos más precisamente en la actualización de la reserva financiera actuarial (Aportes FONPET), no obstante, como se puede apreciar en el numeral del análisis que se hace a los aportes del FONPET, se pudo establecer que a 31 de diciembre de 2013 el valor de los aportes alcanzó la suma de \$9.941 millones.

En el pasivo la variación fue descendente en un 21,07%, la cual corresponde a pasivo corriente ya que no registraron pasivos u obligaciones de largo plazo, dicha disminución se generó en los otros pasivos (código 29) en \$365.711 miles, las cuentas por pagar (código 24) en \$253.425 miles, los pasivos estimados (código 27) en \$1.191 miles, mientras las obligaciones laborales (código 25) aumentaron en \$54.642 miles; el pasivo participa en un 9,14% del total del activo.

Consecuente con lo anterior, el Patrimonio disminuyó en un 16,56% (\$4.184.334 miles), generado por la variación del resultado del ejercicio, el cual paso de un excedente de \$3.429.592 miles en 2012 a una pérdida de \$3.738.935 miles en 2013.

De otra parte, cabe resaltar que al hacer el cálculo de la variación del saldo del Capital Fiscal de la vigencia 2013, se presenta una diferencia de \$1.764.847 miles, debido a que este es el resultado de sumarle al saldo del Capital Fiscal de la vigencia 2012 (\$20.468.678 miles), el saldo del Resultado del Ejercicio (excedente) de ese mismo periodo contable (\$3.429.592 miles) y restarle el de las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones (\$1.765.780 miles), quedando un valor de \$22.132.490 miles, luego hay una subestimación en el Capital Fiscal.



5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2013	2012	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4105	TRIBUTARIOS	722.501	341.562	4,56%	111,53%
4110	NO TRIBUTARIOS	605.989	189.105	3,83%	220,45%
4111	REGALÍAS	363.769	470.955	2,30%	-22,76%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-320.410	-53.284	-2,02%	501,32%
4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO	397.968	264.417	2,51%	50,51%
4322	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	54.731	37.839	0,35%	44,64%
4323	SERVICIO DE ASEO	309.993	197.100	1,96%	57,28%
4390	OTROS SERVICIOS	10.786	11.592	0,07%	-6,95%
4395	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	-1.515	-963	-0,01%	57,32%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	6.517.663	5.572.481	41,15%	16,96%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	734.570	0	4,64%	0,00%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.748.157	781.759	11,04%	123,62%
4805	FINANCIEROS	240.673	230.750	1,52%	4,30%
4807	UTILIDAD MÉTODO PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	99.836	0	0,63%	0,00%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	0	1.500	0,00%	-100,00%
4810	EXTRAORDINARIOS	18	39.596	0,00%	-99,95%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	4.354.881	4.226.281	27,49%	3,04%
TOTAL INGRESOS		15.839.610	12.310.690	100,00%	28,67%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.132.829	945.043	5,90%	19,87%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	153.059	157.605	0,80%	-2,88%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	33.639	31.545	0,18%	6,64%
5111	GENERALES	197.635	191.806	1,03%	3,04%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.117	26.575	0,02%	-88,27%
5501	EDUCACION	537.309	263.966	2,80%	103,55%
5502	SALUD	4.163.456	3.704.725	21,67%	12,38%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	615.068	37.563	3,20%	1537,43%
5504	VIVIENDA	16.691	15.226	0,09%	9,62%
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	108.600	166.245	0,57%	-34,67%
5506	CULTURA	249.266	167.214	1,30%	49,07%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.065.235	1.505.006	10,75%	37,22%
5508	MEDIO AMBIENTE	0	12.608	0,00%	-100,00%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	455.728	0,00%	-100,00%
5801	INTERESES	4.468	107	0,02%	4075,70%
5805	FINANCIEROS	7.233	1.555	0,04%	365,14%



COD.	DESCRIPCION	2013	2012	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
5810	EXTRAORDINARIOS	0	4	0,00%	-100,00%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	9.924.452	859.607	51,66%	1054,53%
	TOTAL GASTOS	19.212.057	8.542.128	121,29%	124,91%
6360	SERVICIOS PÚBLICOS	366.488	338.970	100,00%	8,12%
	TOTAL COSTOS	366.488	338.970	2,31%	8,12%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-3.738.935	3.429.592	-23,60%	-209,02%

Fuente: Rendición Cuenta 2012 y 2013

El total de ingresos aumentó en 28,67% (\$3.528.920 miles) de 2012 a 2013, representado en las cuentas del grupo 44 Transferencias y los Ingresos Fiscales (41); en cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos que el sistema general de participaciones lo hacen en un 41,15%, los ajustes de ejercicios anteriores en un 27,49%, las otras transferencias en un 11,04%, las transferencias del sistema general de regalías en un 4,64% y los ingresos tributarios en un 4,56%, siendo estos conceptos los más significativos.

Los gastos por su parte se incrementaron para el 2013 en un 124,91% (\$10.669.929 miles), correspondiente en gran medida a los ajustes de ejercicios anteriores; del total de los gastos, precisamente los ajustes de ejercicios anteriores equivalen a un 51,66%, el gastos social en salud a un 21,67%, el gastos social de desarrollo comunitario y bienestar social a un 10,75% y los sueldos y salarios en un 5,90% entre los más destacados. Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 121,29%, lo que quiere decir que por cada \$100 que la Administración obtuvo de ingresos, \$121,29 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento del cometido estatal.

Los costos representan un 2,31% del total de los ingresos, luego por cada \$100 que se obtuvieron de ingresos se incurrieron en costos de \$2,31. Por otra parte, si se compara el costo que corresponde en su totalidad a servicios públicos (\$366.488 miles), frente a los ingresos obtenidos por los mismos (\$771.963 miles), se puede determinar que los costos alcanzaron un 47,47% de estos ingresos, esto sin tener en cuenta además los valores que han sido registrados en la clase del gasto; entonces se concluye que la Unidad de Servicios Públicos es autosostenible, sin embargo existen cuentas pendientes por conciliar entre U.S.P. y la Administración, las cuales favorecen más a la segunda entidad.

Ingresos Tributarios: Para verificación de la razonabilidad de los saldos, se hizo el siguiente análisis; al saldo a 31 de diciembre de 2012 de las Rentas por cobrar (código 13), se le suma el valor de la cuenta Tributarios (4105) y se le resta el saldo a 31 de diciembre de 2013 de la cuenta 13, quedando un resultado de \$778.210 miles, que debería ser igual al valor reportado como recaudado en los ingresos tributarios del



presupuesto de ingresos que fue de \$645.576 miles, evidenciándose que existe una diferencia de \$132.634 miles.

Ingresos no Tributarios: Para verificación de la razonabilidad de los saldos, se hizo el siguiente análisis; al saldo a 31 de diciembre de 2012 de los ingresos no tributarios por cobrar (código 1401) y servicios públicos (1408), se le suma el valor de las cuentas No Tributarios (4110) y servicios públicos (4321, 4322, 4323, 4390 y 4395), luego se le resta el saldo a 31 de diciembre de 2013 de la cuenta 1401 y 1408, quedando un resultado de \$1.303.847 miles, que debería ser igual al valor reportado como recaudado en los ingresos no tributarios del presupuesto de ingresos que fue de \$322.621 miles, evidenciándose que existe una diferencia de \$981.226 miles.

Transferencias: Para verificación de la razonabilidad de los saldos, se hizo el siguiente análisis; al saldo a 31 de diciembre de 2012 de las transferencias por cobrar (código 1413), se le suma el valor de las cuentas del grupo 44 y de la 4111 Regalías, luego se le resta el saldo a 31 de diciembre de 2013 de la cuenta transferencias por cobrar (código 1413), quedando un resultado de \$9.364.159 miles, que debería ser igual al valor reportado como recaudado en las transferencias del presupuesto de ingresos que fue de \$8.443.201 miles, evidenciándose que existe una diferencia de \$920.958 miles.

6. PASIVO PENSIONAL (FONPET)

Para revisión y verificación de saldo del pasivo pensional, se ingresó a la página WEB del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el link FONPET, donde se pudo observar que el pasivo pensional del Municipio a 31 de Diciembre de 2013 se encuentra en verificación, como se puede apreciar

Pasivos Pensionales Territoriales por Sector

Entidad Territorial	Nombre Entidad Territorial	Sector	Pasivo Pensional del Sector	Fecha de Corte del Pasivo	Aportes en Unidades Fonpet	Aportes en Pesos	Valor Otras Reservas	Fecha de Corte Reservas	Saldo Pasivo Pensional del Sector	% Cobrimiento
* 96015	CALAMAR	SALUD	.00		491,572.54	1,413,376,630.27	.00		-1,413,376,630.27	.00
96015	CALAMAR	EDUCACION	273,358,073.59	31/12/2013	62,068.48	178,431,484.36	.00		94,926,589.23	65.27
* 96015	CALAMAR	PROPÓSITO GENERAL	.00		990,338.89	2,847,437,415.02	.00		-2,847,437,415.02	.00
96015	CALAMAR	POR DISTRIBUIR SECTOR	144,508,497.73	31/12/2013	728,920.25	2,095,802,625.22	.00		-1,951,294,127.49	1,450.30
* 96015	CALAMAR	RESERVA PENSIONAL GENERAL	.00		1,184,627.38	3,406,058,509.16	.00		-3,406,058,509.16	.00
	Subtotal:	CALAMAR	417,866,571.32		3,457,517.54	9,941,106,864.03	.00		-9,523,240,292.71	2,379.01
	Gran Total:		417,866,571.32		3,457,517.54	9,941,106,864.03	.00		-9,523,240,292.71	2,379.01
(*)	Pasivo Pensional en verificación									



Ahora bien como se evidencia en el cuadro siguiente, el pasivo pensional de 2013 (consulta hecha el 25 de Febrero de 2014), tiene un saldo a favor del Municipio de \$9.523.240 miles, debido a que en este periodo el total del pasivo disminuyó en un 93,98%, quedando reducido a \$417.867 miles, mientras que el total aportes aumentó en un 6,01% quedando en \$9.941.107 miles.

Consecuente con lo anterior, el valor de la cuenta 1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL del Balance, debería ser igual al saldo a favor que se observa en el cuadro, y el que se refleja en los estados financieros es de \$2.668.033 miles, por lo que es importante que permanentemente se concilie este saldo, de acuerdo con lo reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la página WEB y según los aportes que la Entidad Territorial haga al Pasivo Pensional FONPET.

(Cifras en miles de pesos)

PASIVO PENSIONAL (FONPET - CUADRO 2)				
CONCEPTO	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACION	%
TOTAL PASIVO	417.867	6.939.956	-6.522.089	-93,98%
TOTAL APORTES	9.941.107	9.377.508	563.599	6,01%
SALDO A FAVOR	-9.523.240	-2.437.552	-	-
CUBRIMIENTO	2379,01%	135,12%	2243,89%	

Fuente: Página WEB FONPET Ministerio de Hacienda y Crédito Público

7. INDICADORES DE DESEMPEÑO

7.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

7.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$13.882.150}{\$2.119.272} = 655,04\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la cuenta el Municipio a corto plazo para cubrir sus obligaciones o compromisos al mismo periodo, es decir, que por cada \$100 que el Municipio adeuda a corto plazo, cuenta con \$655 de activo corriente.

7.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

$$\begin{aligned} \text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ &= \$13.882.150 - \$2.119.272 = \$11.762.878 \end{aligned}$$



El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene el Municipio para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente. Por lo tanto, como se puede observar el Municipio cuenta con el suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

7.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$23.199.339}{\$2.119.272} = 1094,68\%$$

La solidez, es la capacidad del Municipio para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, donde se puede deducir que el Municipio cuenta con buena solidez financiera, puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$1.095 de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es favorable.

7.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$2.119.272}{\$23.199.339} = 9,14\%$$

Este indicador se define como como el porcentaje o grado de financiamiento del Municipio con pasivos externos (Acreedores, Empleados, etc), por lo tanto, como se puede apreciar, el Municipio cuenta con un nivel de endeudamiento del 9,14%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que el Municipio posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros \$9,14.

7.1.5 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{(\$3.738.935)}{\$23.199.339} = -16,12\%$$

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto como se puede observar, los activos del Municipio en la vigencia que se analiza generó una pérdida del 16,21%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en el Municipio.



8. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO

En cuanto a la obtención de recursos y su utilización, el recaudo fue satisfactorio, teniendo en cuenta el aumento significativo que hubo en lo estimado, lográndose un 71,42%, como también lo fue la ejecución del recaudo, el cual alcanzó un 91,90%, sin embargo en la ejecución de gastos el nivel no fue el mejor, donde solo se logró un 65,63% y del cual la inversión fue la menor con un 64%; a su vez, los resultados presupuestales, de tesorería y fiscal fueron favorables para el Municipio.

Consecuente con lo anterior, los resultados del examen me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración en la vigencia 2013 fue eficiente, sin embargo, se evidenciaron diferencias en los traslados entre las ejecuciones presupuestales y los actos administrativos, como también en las reservas constituidas mediante Decreto frente a la ejecución de gastos; lo que denota deficiencias de control interno, que pueden opacar la buena gestión que se pueda lograr y permiten que se cometan irregularidades que afectan de manera negativa el adecuado funcionamiento de la Administración.

9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conforme se manifestó en el presente informe, en el análisis hecho al presupuesto, se evidenció una diferencia de \$12.000 miles entre la ejecución presupuestal de gastos presentada a través de la plataforma SIA con los actos administrativos que lo modificaron durante la vigencia.

En la evaluación de las reservas y cuentas por pagar constituidas mediante Decreto y Resolución respectivamente, se observó que no hay coherencia en las reservas frente a la ejecución de gastos, las cuales presentaron una diferencia de \$1.041.672 miles.

Para los procesos jurídicos que cursan en contra del Municipio, los cuales se pudieron establecer que son 6, con pretensiones que ascienden a la suma de \$2.048.224 miles, de los cuales uno (1) según la información reportada se encuentra ejecutoriado el 25 de enero de 2013 con fallo a favor del Municipio y cuya pretensión era de \$100.000 miles; mientras que en los demás es importante que se pueda establecer el grado de probabilidad de que pueda existir un fallo adverso para el Municipio, y con ello hacer las respectivas provisiones a pasivos contingentes de los resultados obtenidos por el concepto técnico jurídico. Por otra parte, se hace necesario que la Oficina Jurídica adelante las gestiones pertinentes de carácter procesal para que dichos procesos no se descuiden y por este hecho se pueda generar condenas al Municipio, situación que pondría en un alto riesgo las finanzas del Municipio, ya que no cuenta con los recursos propios necesarios para cubrir posibles y futuras contingencias.



En cuanto a los términos establecidos por la Ley 617 de 2000, se pudo establecer que el Municipio CUMPLIÓ, con los límites de las transferencias hechas al Concejo, a la Personería y de los gastos de funcionamiento con respecto a los Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD.

En la evaluación a los estados financieros, se observó que la cartera de servicios públicos en su totalidad se reclasificó como activo corriente, no obstante, se conoce a través de auditorías anteriores hechas por este ente de control que esta cartera tiene deudores morosos con más de 360 días de vencidos, por lo que se debe establecer la cartera por edades y clasificar las de menor a un año como corriente y la de más de 12 meses de vencida como no corriente. Por otra parte, en el capital fiscal se pudo observar una diferencia de \$1.764.847 miles.