



Informe de **Viabilidad** Fiscal Municipal Vigencia 2014



TABLA DE CONTENIDO

I. INTRODUCCION	3
II. METODOLOGIA LÍMITE DE LEY 617 DE 2000	4
III. DIAGNOSTICO FINANCIERO DE LOS MUNICIPIOS	7
Armenia	7
Buenavista	17
Calarcá	26
Circasia	35
Córdoba	43
Filandia	53
Génova	61
La Tebaida	70
Montenegro	80
Pijao	88
Quimbaya	97
Salento	106
IV. SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	115
V. CUMPLIMIENTO AL LIMITE DE LEY 617	125
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	144

I. INTRODUCCION

Aunque los municipios gozan de autonomía territorial por mandato constitucional Todavía dependen altamente del gobierno central, teniendo que cumplir con una serie de responsabilidades que el nivel nacional les asigna y donde los recursos con cuentan quedan cortos para poder dar cumplimiento eficiente a todos los servicios a su cargo, teniendo las administraciones que adoptar los principios generales de manejo fiscal y reglas cualitativas y cuantitativas que provienen de la propia constitución política o que están aprobadas por leyes o decretos.

Dentro de las reglas acogidas en los últimos quince años se destacan las establecidas por la Ley 358 de 2007 con la cual se estableció un conjunto de medidas para restringir el endeudamiento de los gobiernos territoriales de acuerdo con su capacidad de pago , Ley 617 de 2000 estableció criterios para limitar el crecimiento de los gastos de funcionamiento de los entes territoriales y 819 de 2003 estipulo reglas para propiciar la transparencia y responsabilidad fiscal del sector público no financiero, mediante la presentación anual del Marco Fiscal de Mediano Plazo.

La Secretaria de Planeación Departamental en cumplimiento de lo ordenado por el artículo 19 de la Ley 617 de 2000 y el Decreto 4515 de 2007 pone a disposición de la señora gobernadora y de la Honorable Asamblea Departamental el presente informe sobre la situación financiera de los doce municipios del Departamento.

Este informe consta de cinco puntos, en el primero se establece la metodología de medición del indicador del límite de Ley 617 de 2000, en el segundo el diagnostico financiero de cada uno de los municipios, en el tercero los recursos del Sistema General de regalías, en el cuarto el cumplimiento al límite de Ley 617 y en el quinto las conclusiones y recomendaciones.

Es responsabilidad de cada entidad territorial el contenido de la información suministrada al cierre de la vigencia 2014, la responsabilidad de la Secretaria de Planeación departamental se limita a utilizar las cifras reportadas a través de las ejecuciones presupuestales para elaborar el informe de viabilidad financiera en los términos que señala la normatividad vigente.

Este informe será útil a los municipios si se tienen en cuenta las recomendaciones y sugerencias aquí consignadas.



SANDRA PAOLA HURTADO PALACO
Gobernadora del Departamento

II. METODOLOGIA LÍMITE DE LEY 617 DE 2000

Para el cálculo del indicador se toma la información reportada por cada uno de los municipios en el formato único territorial -FUT- (vigencia 2014), es decir los ingresos corrientes de libre destinación y los gastos de funcionamiento.

Al realizar los estudios y análisis financieros se deben considerar las normas establecidas en la Ley 617 de 2000 y sus decretos reglamentarios, Ley 1368 de 2009, Ley 1416 de 2010, Ley 1551 de 2012; tanto para el sector central como para los Concejos, Personerías y Contralorías.

Pasos a realizar para calcular el límite al gasto de funcionamiento:

- Lo primero es identificar en que categoría se ubicó el municipio para la vigencia 2014, mediante decreto expedido por el alcalde antes del 31 de octubre de 2013 para así conocer el porcentaje máximo del gasto en funcionamiento que puede ejecutar el municipio, con respecto a sus ingresos corrientes de libre destinación.
- Establecer cuáles fueron los ingresos corrientes de libre destinación del municipio efectivamente recaudados a diciembre 31 de 2014.
- Se identifican los gastos de funcionamiento en que incurrió el sector central, en su momento de compromisos y así mismo las transferencias que le hizo a la Personería, Contraloría y Concejo municipal.
- Para los municipios de primera (Armenia) el límite del gasto de la administración central es de 65% con relación a sus ingresos corrientes de libre destinación.
- Para los municipios de cuarta, quinta y sexta categoría el límite del gasto es de 80% con relación a sus ingresos corrientes de libre destinación (Resto de municipios del Quindío).

Límite del Gasto para los Organismos de control

✓ **Concejo Municipal**

Para establecer el límite al gasto de los concejos municipales se suma la remuneración de todos los concejales, más el 1.5% de los ingresos corrientes de libre destinación del municipio, esta sumatoria es el tope máximo de gasto; cabe anotar que para los municipios cuyos ingresos corrientes de libre destinación no superen los \$1.000.000 miles, anuales en la vigencia anterior en lugar del porcentaje antes descrito, pueden destinar a gastos del concejo hasta 60 salarios mínimos legales mensuales.

Remuneración concejales: La Ley 1368 de 2009 establece que atendiendo a la categorización establecida en la Ley 617 de 2000, el valor de los honorarios por cada sesión a que asistan los concejales será el señalado en la siguiente tabla:

Tabla 1. Valor sesión del Concejo

Categoría	Valor sesión 2013 en pesos	IPC 2013	Valor sesión 2014 en pesos
Especial	388.395	1,94%	395.929
Primera	329.091	1,94%	335.475
Segunda	237.874	1,94%	242.488
Tercera	190.812	1,94%	194.513
Cuarta	159.623	1,94%	162.719
Quinta	128.557	1,94%	131.051
Sexta	97.130	1,94%	99.014

Fuente: Ley 1368 de 2009

A partir del primero de enero de 2010, cada año los honorarios señalados en la tabla anterior se incrementaran en un porcentaje equivalente a la variación del IPC durante el año inmediatamente anterior.

En los municipios de categoría especial, primera y segunda, se pagarán anualmente ciento cincuenta (150) sesiones ordinarias y hasta cuarenta (40) extraordinarias al año.

En los municipios de categorías tercera a sexta, se pagaran anualmente setenta (70) sesiones ordinarias y hasta veinte (20) extraordinarias al año.

El gasto causado por póliza de vida y de salud de los concejales en los municipios de cuarta, quinta y sexta categoría se contratan con cargo a la sección presupuestal del sector central del municipio y no se toman en cuenta para el cálculo del indicador de límite de gasto de funcionamiento de la administración central.

De otra parte, de conformidad con lo previsto en el artículo 67 de la ley 1368 de 2009, a los concejales que residan en zonas rurales y deban desplazarse desde y hasta la cabecera municipal, se les reconocerá durante las sesiones plenarios y de comisión, el valor del transporte. En los municipios de cuarta, quinta y sexta categoría, estos gastos de transporte serán con cargo a la sección presupuestal del sector central del municipio y no se tendrán en cuenta como gasto de funcionamiento, para el cálculo de los indicadores de ley 617.

✓ **Personería Municipal**

Los límites del gasto a las personerías tienen en cuenta los siguientes criterios: Aportes máximos en la vigencia en salarios mínimos legales mensuales, porcentaje de los ingresos corrientes de libre destinación, y categoría del municipio, como se relaciona en las siguientes tablas:

Tabla 2

Categoría	Porcentaje de Ingresos Corrientes de Libre Destinación
Especial	1.6%
Primera	1.7%
Segunda	2.2%

Como se observa en la anterior tabla para los municipios de estas categorías el tope máximo de gastos de funcionamiento, es hasta estos porcentajes relacionados con respecto a sus ingresos corrientes de libre destinación.

Tabla 3

Categoría	Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes Salario Mínimo 2014 \$ 616.000
Tercera	350
Cuarta	280
Quinta	190
Sexta	150

Los gastos de las personerías de municipios de categorías tercera (3ª), cuarta(4ª), quinta(5ª) y sexta(6ª), siempre se fijaran por el **aporte máximo** que en salarios mínimos legales mensuales fija la Ley para cada vigencia(Artículo 37 Ley 1551 de 2012); para el 2014 los relacionados en la tabla anterior, dependiendo de su categoría.

✓ Contraloría Municipal

Las entidades descentralizadas del orden distrital o municipal deberán pagar una cuota de fiscalización hasta del punto cuatro por ciento (0.4%), calculado sobre el monto de los ingresos ejecutados por la respectiva entidad en la vigencia anterior, excluidos los recursos de créditos; los ingresos por la venta de activos fijos; y los activos, inversiones y rentas titularizados, así como el producto de los procesos de titularización.

A partir de la vigencia 2011 los gastos de las Contralorías Municipales y Distritales, sumadas las transferencias del nivel central y descentralizado, crecerán porcentualmente en la cifra mayor que resulte de comparar la inflación causada en el año anterior y la proyectada para el siguiente por el respectivo distrito o municipio. Para estos propósitos, el Secretario de Hacienda distrital o municipal, o quien haga sus veces, establecerá los ajustes que proporcionalmente deberán hacer tanto el nivel central como las entidades descentralizadas en los porcentajes y cuotas de auditaje.

La información financiera que se utilizó como base para el cálculo de los indicadores fueron las ejecuciones presupuestales de cada municipio, que son generadas por sus propios sistemas de información con corte a 31 de diciembre de 2014.

Adicionalmente, se compararon con la información reportada a la Contaduría General de la Nación a través del Formulario Único Territorial – FUT, y tomada directamente del SISFUT (Sistema de Información del Formulario Único Territorial), creado especialmente para consulta de los datos consolidados por departamentos.

Con base en ésta información se establecieron los ingresos corrientes de libre destinación, los gastos de funcionamiento y las transferencias realizadas a los organismos de control. Una vez obtenidos los indicadores, se compararon con el certificado emitido por cada una de las administraciones municipales.

III. DIAGNOSTICO FINANCIERO DE LOS MUNICIPIOS

En este capítulo se hace un análisis financiero de los principales aspectos de cada uno de los doce municipios del Departamento.

Armenia

✓ Ingresos

En la vigencia 2014 el municipio recaudo ingresos totales por \$304.150.693 miles, reflejando un leve baja de 1,31%, y donde el 89,82% corresponden a recursos de la vigencia actual y el 10,18% de la vigencia anterior. (Tabla).

Tabla 4. Total Ingresos 2013-2014 sin incluir SGR

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Tributarios y no tributarios	87.897.587	94.187.152	7,16	28,52	30,97
Transferencias	167.927.349	164.615.540	-1,97	54,49	54,12
Ingresos de capital	20.077.464	14.383.039	-28,36	6,51	4,73
Recursos del balance	32.286.633	30.964.962	-4,09	10,48	10,18
Total ingresos	308.189.033	304.150.693	-1,31	100	100

Fuente: FUT

El total de los ingresos presento una leve baja de 1,31%, donde los ingresos de capital presentaron mayor porcentaje de reducción 28,36%, mientras que los tributarios y no tributarios se incrementaron en un 7,16%. En la composición de los ingresos las transferencias fueron las de mayor representatividad con 54,12%, seguido de los tributarios y no tributarios con 30,97%.

Del total de ingresos \$ 30.964.962 miles corresponde a recursos del balance, un 10,18% del recaudo total del año los cuales corresponden a la vigencia anterior, a pesar de que bajaron

un 4,09% real, siguieron reflejando dificultades y limitaciones en la capacidad de programación y ejecución presupuestal del municipio.

Las transferencias totales que son el principal ingreso de la entidad bajaron en 1,97%, debido a que los recursos del sistema general de participaciones que representan un 71,63% dentro de estas bajaron en 3,40% donde el recurso de educación bajo en 7,63%.

Cabe resaltar que las transferencias nacionales de COLJUEGOS se incrementaron en un 23,14% y las departamentales del impuesto de vehículos en 8,94%.

El recaudo de los ingresos de capital bajo en un 28,36%, en donde la cofinanciación fue la mayor disminución 41,69%.

Gráfico 1. Comparativo ingresos 2013-2014

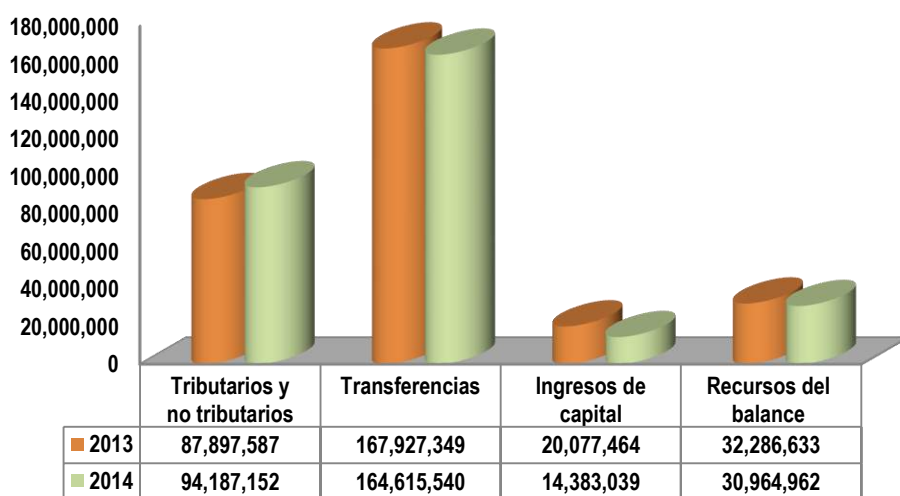


Tabla 5. Ingresos Tributarios 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Impuesto predial unificado	38.403.886	39.676.278	3,31	46,05	44,56
Impuesto de industria y comercio	17.804.413	19.235.223	8,04	21,35	21,60
Sobretasa a la gasolina	10.725.286	11.028.150	2,82	12,86	12,39
Estampillas	2.523.709	4.733.579	87,56	3,03	5,32
Otros impuestos	13.942.660	14.358.814	2,98	16,72	16,13
Total	83.399.954	89.032.044	6,75	100	100

Fuente: FUT

Como se observa en el cuadro anterior el recaudo de los ingresos tributarios creció en un 6,75%, donde el impuesto que aportó mayor recaudo fue el de estampillas con un incremento del 87,56%. Estas variaciones reflejaron cambios en la composición de estos ingresos, el impuesto predial unificado obtuvo mayor representatividad 44,56%, seguido por el impuesto de industria y comercio 21,60%, los otros impuestos 16,13%, la sobretasa a la gasolina 12,39% ,y las estampillas 5,32%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$284.585.395 miles, donde la inversión representó un 81,23% y los gastos de funcionamiento 17,73%, mientras que los gastos de inversión y servicio a la deuda disminuyeron, los gastos de funcionamiento subieron en 16,12%; el total de gastos tuvo una disminución del 3,53%.

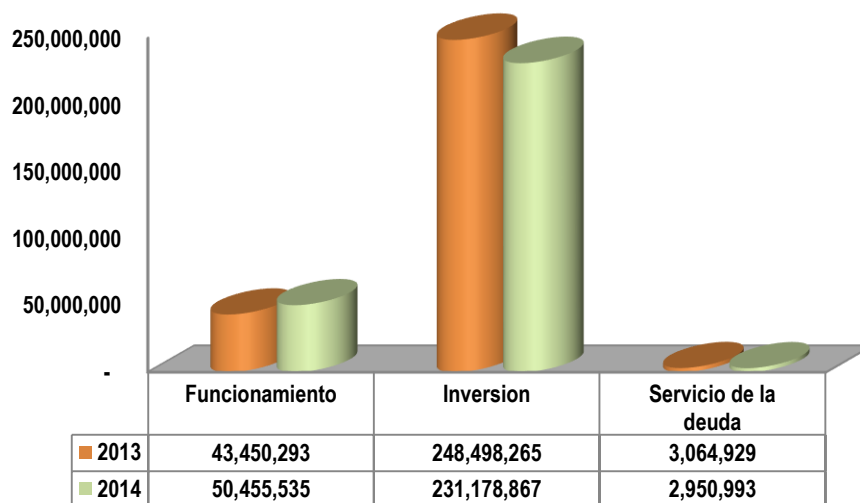
Tabla 6. Total gastos (compromisos) 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Funcionamiento	43.450.293	50.455.535	16,12	14,73	17,73
Inversión	248.498.265	231.178.867	-6,97	84,23	81,23
Servicio a la deuda	3.064.929	2.950.993	-3,72	1,04	1,04
Total	295.013.487	284.585.395	-3,53	100	100

Fuente: FUT

Gráfico 2. Comparativo gastos totales 2013-2014



En la siguiente tabla se hace el comparativo de los gastos de funcionamiento de forma desagregada, donde a pesar de que los otros gastos de funcionamiento reflejaron un incremento del 413,17% dentro del gran total, es más representativo el incremento de los generales del 29,05% por tener una cifra muy significativa con una participación del 37,98%.

En el comparativo de los gastos de funcionamiento no se toman los de la secretaria de salud y educación; los gastos generales y los de personal son los de mayor participación con 37,98% y 37,67% respectivamente, los otros gastos solo representaron el 0,28%.

Tabla 7. Gastos de funcionamiento 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones		Secretaria de educación y salud 2014
	2013	2014		2013	2014	
Gastos de personal	16.957.470	17.854.838	5,29	41,38	37,67	2.861.083
Gastos generales	13.952.379	18.005.027	29,05	34,05	37,98	192.065
Transferencias	10.041.842	11.410.233	13,63	24,51	24,07	0,00
Otros gastos de funcionamiento	25.779	132.289	413,17	0,06	0,28	0,00
Total	40.977.470	47.402.387	15,68	100	100	3.053.148

Fuente: FUT

La inversión la analizaremos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

Tabla 8. Gastos de inversión por sectores 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Educación	99.465.482	88.491.167	-11,03	40,03	38,28
Salud	67.942.521	72.543.279	6,77	27,34	31,38
Agua potable y saneamiento básico	3.699.696	3.393.871	-8,27	1,49	1,47
Vivienda	986.410	646.344	-34,48	0,40	0,28
Transporte (Vías)	12.967.056	5.024.592	-61,25	5,22	2,17
Otros sectores	63.437.100	61.079.614	-3,72	25,53	26,42
Total	248.498.265	231.178.867	-6,97	100	100

Fuente: FUT

El total de los gastos de inversión fue \$231.178.867 miles, con una disminución del 6,97%, donde transporte presento una baja de 61,25% y vivienda 34,48% siendo estos sectores los de mayor porcentaje de disminución; salud se incrementó en 6,77% el resto bajo entre 3% y 11%.

Los sectores con mayor participación en el total de inversión fueron: Educación 38,28%, salud 31,38% y otros sectores 26,42%, el resto participo entre 0,28% y 2,17%.

Tabla 9. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2013-2014

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Deporte y recreación	496.551	321.290	-35,30	16,20	10,89
Transporte	2.568.378	2.629.704	2,39	83,80	89,11
Total	3.064.929	2.950.994	-3,72	100	100

Fuente: FUT

El gasto total de servicio a la deuda fue por \$2.950.994 miles, con una disminución de 3,72% frente al año anterior; donde el recurso destinado al servicio de la deuda del sector transporte se incrementó en 2,39%; mientras que el de deporte bajo 35,30%.

El compromiso del recurso para el sector transporte con el 89,11% fue el de mayor representación.

✓ **Deuda Pública**

El municipio muestra un total de deuda pública interna, con la banca financiera de \$36.967.929 miles, reflejando un incremento frente a la vigencia anterior de 37,26% por un nuevo desembolso de \$ 11.000.000 miles.

Las fuentes de financiación de la deuda son: El impuesto predial unificado, sobretasa a la gasolina, SGP: Forzosa inversión propósito general y otras diferentes a las anteriores.

Tabla 10. Saldo de la deuda

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
26.933.613	11.000.000	1.985.431	0,00	965.684	36.967.929

Fuente: FUT

El impuesto de predial con un 91,91% es la mayor fuente de financiación del crédito, donde el sector transporte participa de un 48,12%, Deporte y recreación 3,32% y otros sectores 48,56%.

Con la sobretasa a la gasolina que representa el 2,96% de la financiación se respalda el sector transporte; el 0,73% de SGP forzosa inversión y el 4,40% de otras fuentes también son para financiar créditos de proyectos del sector transporte.

Tabla 11. Fuentes de financiación del crédito financiero

Miles \$		
Fuente	Total créditos	% de financiación
Predial	33.977.845	91,91
Sobretasa a la gasolina	1.093.841	2,96
SGP: Forzosa inversión propósito general	271.243	0,73
Otras fuentes diferentes a las anteriores	1.625.000	4,40
Total	36.967.929	100

Fuente: FUT

Tabla 12. Proyección anual cancelación de la deuda

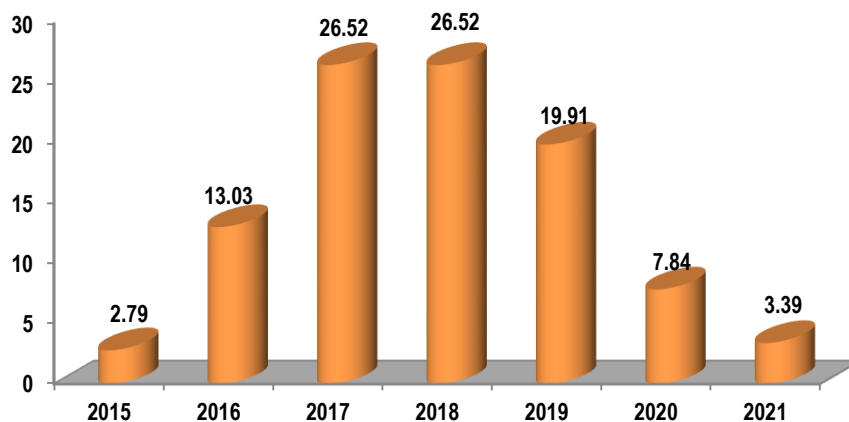
Miles \$

Deuda 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
36.967.929	1.030.051	4.817.864	9.805.360	9.805.360	7.359.195	2.900.000	1.250.000

Fuente: FUT

El saldo de la deuda está estimado cancelarlo entre el periodo 2015 – 2019 en los porcentajes anuales que muestra el gráfico 3.

Gráfico 3. % de amortización de la deuda anual



✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2014 los activos totales fueron de \$828.611.971 miles con un incremento real del 6% frente al año 2013, dentro de los activos los que reflejaron mayores incrementos fueron: Otros activos 15,15% seguido de propiedad planta y equipo 13,58%; dentro del gran total de activos los más representativos bienes de uso público e históricos y culturales 39,24% y propiedades, planta y equipo 24,20%.

Los pasivos ascendieron a \$221.299.804 miles, un 24,65% más que los del año anterior, donde las cuentas por pagar se incrementaron en un 93,86% y operaciones de crédito público y financiamiento con banca central en 37,26%; dentro del total de los pasivos los más representativos son los estimados con un 53,21% de participación, seguido de las cuentas por pagar 17,80% y operaciones de crédito público y financiamiento con la banca central 16,70%.

El total del patrimonio presento un leve incremento del 0,51%.

Tabla 13. Balance contable 2013-2014

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
ACTIVOS	781.743.565	828.611.971	6,00	100	100
Efectivo	32.765.309	34.705.913	5,92	4,19	4,19
Inversiones e instrumentos derivados	712.137	712.127	0,00	0,09	0,09
Rentas por cobrar	61.260.353	56.093.867	-8,43	7,84	6,77
Deudores	85.906.567	90.692.548	5,57	10,99	10,95
Propiedades, planta y equipo	176.542.997	200.513.550	13,58	22,58	24,20
Bienes de uso público e históricos y culturales	319.687.644	325.140.024	1,71	40,89	39,24
Otros activos	104.868.558	120.753.942	15,15	13,41	14,57
PASIVOS	177.540.781	221.299.804	24,65	100	100
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	26.933.613	36.967.929	37,26	15,17	16,70
Cuentas por pagar	20.316.887	39.386.053	93,86	11,44	17,80
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	15.698.909	18.855.852	20,11	8,84	8,52
Otros bonos y títulos emitidos	8.920	8.920	0,00	0,01	0,01
Pasivos estimados	106.305.040	117.759.957	10,78	59,88	53,21
Otros pasivos	8.277.412	8.321.093	0,53	4,66	3,76
PATRIMONIO	604.202.784	607.312.167	0,51	100	100
Hacienda pública	604.202.784	607.312.167	0,51	100	100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	781.743.565	828.611.971	N/A	N/A	N/A

Fuente: FUT

✓ Liquidez

El cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles \$ 52.526.651 miles a diciembre 31 de 2014 , donde los de libre destinación corresponden al 25,84% y los de destinación específica 74,16% de estos últimos los recursos del SGP Salud y Educación son los más representativos, seguidos de otros recursos destinados al sector de educación y otros sectores.

Las cuentas por pagar, las reservas presupuestales y los cheques no cobrados ascienden a \$52.764.046 miles.

Al cruzar el recurso disponible con el total de exigibilidades y reservas se refleja al cierre de la vigencia una situación deficitaria en \$ 237.395 miles.

Cabe resaltar el déficit por \$17.111.174 miles con recursos del crédito para financiar las reservas presupuestales y las cuentas por pagar; igual ocurre con otros recursos diferentes a los anteriores con destinación a otros sectores de inversión donde también se evidencia un déficit de \$8.102.540 miles; situación a la que deben hacerle seguimiento y tomar las medidas preventivas antes de legalizar el compromiso.

Según la ejecución presupuestal los compromisos menos los pagos arrojan un valor de \$ 22.770.926 miles que sería el total de las cuentas por pagar más las reservas sin embargo en el reporte de la categoría de cierre fiscal las cuentas por pagar más las reservas fueron \$ 51.655.521.

Se evidencia falta de articulación entre tesorería, contabilidad y presupuesto ya que en algunas cuentas que debería arrojar el mismo dato no está coincidiendo, por lo que se le recomienda al municipio, en el momento de reportar los informes trabajar en equipo haciendo los cruces respectivos.

Tabla 14. Cierre fiscal 2014

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Inversiones temporales	Total disponibilidades	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Cheques no cobrados , cuentas por pagar y reservas	Superávit o déficit
	A	B	C	D= (A+B+C)	E	F	G	H= (E+F+G)	I= (D-H)
Recursos de libre destinación	13.571.233	0,00	0,00	13.571.233	887.648	11.345.633	1.151.013	13.384.294	186.939
SGP Educación	6.845.586	0,00	0,00	6.845.586	72.079	2.821.848	1.064.014	3.957.941	2.887.645
SGP- Salud	13.948.934	0,00	0,00	13.948.934	0,00	321.963	196.419	518.382	13.430.552
SGP Alimentación es colar	383.779	0,00	0,00	383.779	0,00	29.345	0,00	29.345	354.434
SGP-Agua potable	985.332	0,00	0,00	985.332	0,00	540.012	0,00	540.012	445.320
SGP Crecimiento de la economía	378.314	0,00	0,00	378.314	0,00	5.841	363.543	369.384	8.930
SGP Propósito general	2.265.264	0,00	0,00	2.265.264	0,00	1.357.616	24.233	1.381.849	883.415
Regalías y Compensaciones (Régimen anterior)	90.409	0,00	0,00	90.409	0,00	34.798	0,00	34.798	55.611
Recursos de convenios y/o Cofinanciación	477.796	0,00	0,00	477.796	0,00	202.771	0,00	202.771	275.025
Recursos del crédito	1.616.866	1.509.381	0,00	3.126.247	148.798	2.240.103	17.848.520	20.237.421	(17.111.174)
Otros recursos educación	6.461.806	0,00	0,00	6.461.806	0,00	13.358	0,00	13.358	6.448.448
Otros recursos otros sectores de inversión	3.991.951	0,00	0,00	3.991.951	0,00	7.312.952	4.781.539	12.094.491	(8.102.540)
Totales	51.017.270	1.509.381	0,00	52.526.651	1.108.525	26.226.240	25.429.281	52.764.046	(237.395)
								Resultados superavitarios	24.976.319
								Resultados deficitarios	(25.213.714)
								Resultado neto	(237.395)

Fuente: FUT

Buenavista

✓ **Ingresos**

Para esta vigencia reporto un recaudo de ingresos totales por \$ 4.320.172 miles, reflejando una leve baja de 1,12% frente al año anterior; las transferencias ocuparon el mayor porcentaje de participación con 53,73%, seguido de los recursos del balance 25,76%, mientras que sus recursos recurrentes y propios solo tuvieron una participación del 14,38% dentro del total de los ingresos.

Tabla 15. Total Ingresos 2013-2014 sin incluir SGR

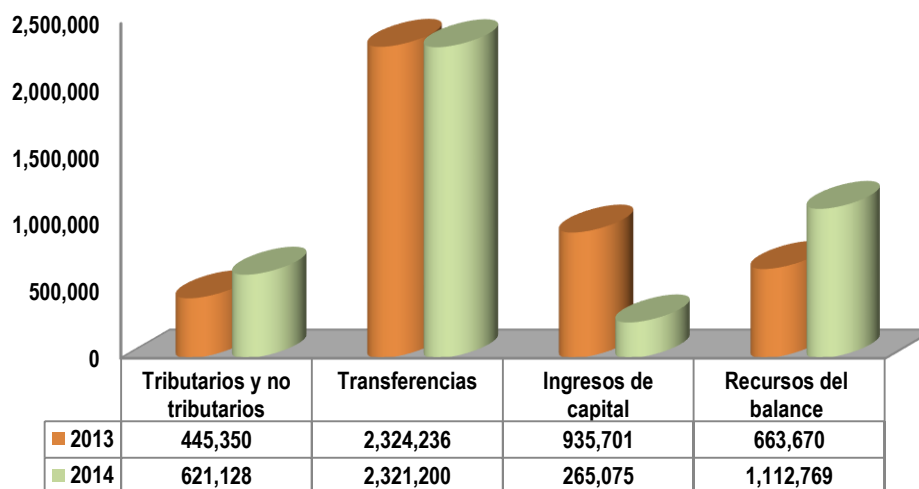
Miles \$

Concepto	Vigencia		% Variación real 2014/2013	% Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Tributarios y no tributarios	445.350	621.128	39,47	10,19	14,38
Transferencias	2.324.236	2.321.200	-0,13	53,20	53,73
Ingresos de capital	935.701	265.075	-71,67	21,42	6,14
Recursos del balance	663.670	1.112.769	67,67	15,19	25,76
Total ingresos	4.368.957	4.320.172	-1,12	100	100

Fuente: FUT

En comparación con la vigencia 2013, los ingresos de capital bajaron considerablemente en 71,67%, mientras los recursos de balance específicamente el superávit de vigencias anteriores se incrementó en 67,67%, debido a que quedo un convenio con recursos del Fondo de Gestión del Riesgo, del nivel nacional sin ejecutar por \$ 505.733 miles; los recursos tributarios y no tributarios se incrementaron en un 39,47%.

Gráfico 4. Comparativo ingresos 2013-2014



En el gráfico anterior se observa el comparativo de los ingresos del 2014 frente a los de la vigencia 2013.

Tabla 16. Ingresos Tributarios 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Impuesto predial unificado	234.931	278.341	18,48	59,77	49,84
Impuesto de industria y comercio	22.603	21.999	- 2,67	5,75	3,94
Sobretasa a la gasolina	2.593	12.793	393,37	0,66	2,29
Estampillas	13.450	42.385	215,13	3,42	7,59
Otros impuestos	119.479	202.947	69,86	30,40	36,34
Total	393.056	558.465	42,08	100	100

Fuente: FUT

El recaudo de los ingresos tributarios creció en un 42,08%, donde el impuesto de mayor crecimiento fue sobretasa a la gasolina 393,37% debido a que había un error en el código de asignación del combustible en el municipio, lo que fue solucionado para esta vigencia; seguido de estampillas con un incremento del 215,13%. Estas variaciones reflejaron cambios en la composición de estos ingresos, el impuesto predial unificado obtuvo mayor representatividad 49,84%, seguido por otros impuestos 36,34%, y en un rango de incremento de 2,29% y 7,59% estuvieron el impuesto de industria y comercio, sobretasa a la gasolina y estampillas.

El crecimiento en el recaudo de estampillas se debe a que hubo una mayor ejecución de los gastos de inversión incluyendo el Sistema General de Regalías.

✓ **Gastos**

Reportó gastos totales por \$ 3.594.535 miles, de los cuales el 77,94% correspondió a inversión y el 21,57% a funcionamiento; el servicio a la deuda fue de 0,48%.

Con respecto al año anterior los gastos de funcionamiento se incrementaron en 15,61% y los de inversión 6,71%, caso contrario ocurrió con el servicio a la deuda que bajo 7,53%; el total de los gastos reflejó un 8,43% de incremento.

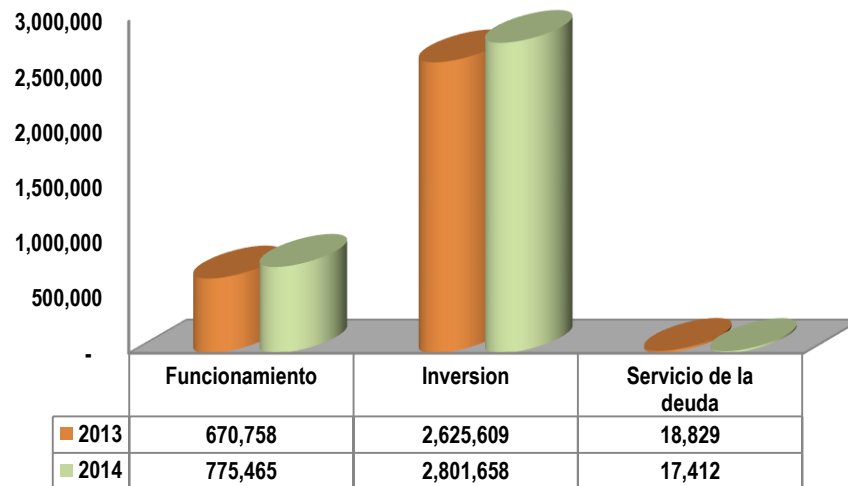
Tabla 17. Total gastos (compromisos) 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Funcionamiento	670.758	775.465	15,61	20,23	21,57
Inversión	2.625.609	2.801.658	6,71	79,20	77,94
Servicio a la deuda	18.829	17.412	-7,53	0,57	0,48
Total	3.315.196	3.594.535	8,43	100	100

Fuente: FUT

Gráfico 5. Comparativo Gastos Totales 2013-2014



A continuación se discriminan los gastos de funcionamiento para analizar su comportamiento y composición .

Tabla 18. Gastos de funcionamiento 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Gastos de personal	540.691	566.016	4,68	80,61	72,99
Gastos generales	114.046	145.659	27,72	17,00	18,78
Transferencias	16.021	63.790	298,16	2,39	8,23
Total	670.758	775.465	15,61	100	100

Fuente: FUT

Las transferencias fueron las de mayor incremento con 298,16% debido a que este año le transfirieron a la Corporación Autónoma Regional CRQ \$ 51.046 miles, seguido de los gastos generales con un 27,72%.

Del total de los gastos de funcionamiento, los de personal tienen la mayor participación con 72,99% seguido de los generales con 18,78%.

La inversión la analizaremos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

Tabla 19. Gastos de inversión por sectores 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Educación	247.799	213.877	-13,69	9,44	7,63
Salud	1.104.571	1.166.160	5,58	42,07	41,62
Agua potable y saneamiento básico	243.121	175.186	-27,94	9,26	6,25
Vivienda	23.141	17.240	-25,50	0,88	0,62
Transporte (Vías)	294.695	64.057	-78,26	11,22	2,29
Otros sectores	712.282	1.165.138	63,58	27,13	41,59
Total	2.625.609	2.801.658	6,71	100	100

Fuente: FUT

A pesar de que la inversión en educación, agua potable, vivienda y transporte bajo entre el 13,69% y 78,26%, en su gran total se incrementó en un 6,71%, donde otros sectores aportó con un incremento del 63,58% y salud 5,58%.

En transporte disminuyó la inversión debido a que en el año 2013 el municipio obtuvo por cofinanciación nacional \$249.733 miles, y en este año solo \$4.062 miles es decir bajo 98,37% la inversión con estos recursos.

En otros sectores el incremento se debe a que en el 2014, en el sector de prevención y atención de desastres se invirtieron \$505.731 miles con cofinanciación de la Nación; mientras que en el año anterior solo \$ 37 miles.

Tabla 20. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2013-2014

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Equipamiento municipal	18.829	17.412	-7,53	100	100
Total	18.829	17.412	-7,53	100	100

Fuente: FUT

El recurso destinado al servicio de la deuda (amortizaciones e intereses) bajo en 7,53% y fue para el sector de equipamiento municipal en su totalidad.

✓ **Deuda Pública**

El municipio muestra un total de deuda pública interna, con la banca financiera de \$27.288 miles, reflejando una disminución del 34,28% frente a la vigencia anterior.

La fuente de financiación de la deuda son los recursos del SGP propósito general forzosa inversión libre inversión.

Tabla 21. Saldo de la deuda

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
41.525	0,00	3.175	0,00	14.237	27.288

Fuente: FUT

El saldo de la deuda corresponde a recursos invertidos en proyectos de inversión del sector de equipamiento municipal.

Tabla 22. Proyección cancelación de la deuda

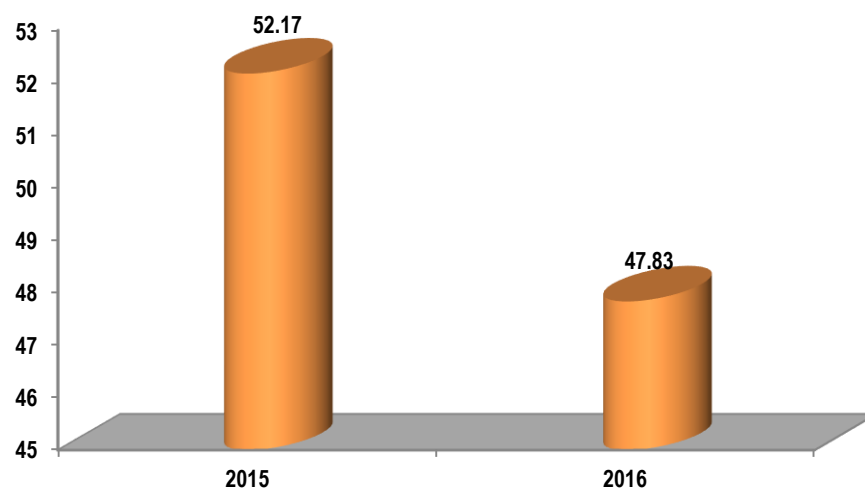
Miles \$

Deuda 2014	2015	2016
27.288	14.237	13.051

Fuente: FUT

El saldo de la deuda está estimado cancelarlo entre el periodo 2015 – 2016.

Gráfico 6. % de amortizacion de la deuda anual



Como se observa en el gráfico 6, en el año 2015 el municipio proyectó cancelar el 52,17% de la deuda y para el año 2016 se termina de cancelar el otro 47,83% restante.

✓ **Balance contable**

Los activos totales reportados por el municipio en esta vigencia fueron \$12.014.883 miles de los cuales los más representativos fueron los otros activos con el 48,28% de participación, dentro de estos los encargos fiduciarios son los de mayor participación y ascendieron a \$ 5.221.894 miles.

En un comparativo con el año 2013, el activo con mayor crecimiento fue otros activos con 11,18%, las rentas por cobrar se incrementaron en 8.60%.

El efectivo se redujo en 23,47%; propiedad planta y equipo y bienes de uso público e histórico presentaron una leve baja; el total de activos se incrementó en 1,78%.

Los pasivos ascendieron a \$3.419.965 miles, un 12,07% más que los del año anterior, donde las cuentas por pagar fueron por \$2.425 miles cuando en el 2013 pasaron sin cuentas por pagar, las operaciones de crédito público y financiamiento con banca central presentaron una disminución del 34,29% mientras que las obligaciones laborales y de seguridad social crecieron en un 139,25%; dentro del total de los pasivos los más representativos son los estimados con un 95,56% de participación.

Tabla 23. Balance contable 2013-2014

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
ACTIVOS	11.804.391	12.014.883	1,78	100	100
Efectivo	1.485.331	1.136.732	-23,47	12,58	9,47
Inversiones e instrumentos derivados	195.180	195.180	0,00	1,67	1,62
Rentas por cobrar	598.986	650.484	8,60	5,07	5,41
Deudores	387.642	395.770	2,10	3,28	3,29
Propiedades, planta y equipo	1.232.255	1.217.909	- 1,16	10,44	10,14
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.687.023	2.617.521	- 2,59	22,76	21,79
Otros activos	5.217.974	5.801.287	11,18	44,20	48,28
PASIVOS	3.051.530	3.419.965	12,07	100	100
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	41.525	27.288	-34,29	1,36	0,80
Cuentas por pagar	0,00	2.425	N/A	0,00	0,07
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	41.867	100.168	139,25	1,37	2,93
Pasivos estimados	2.952.617	3.267.993	10,68	96,76	95,56
Otros pasivos	15.521	22.091	42,33	0,51	0,65
PATRIMONIO	8.752.861	8.594.918	- 1,80	100	100
Hacienda pública	8.752.861	8.594.918	- 1,80	100	100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11.804.391	12.014.883	N/A	N/A	N/A

Fuente: FUT

✓ **Liquidez**

El cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles \$ 1.481.335 miles a diciembre 31 de 2014, donde los de libre destinación corresponden al 7,47% y los de destinación específica 92,52% de estos últimos los recursos de regalías y compensaciones régimen anterior, los de convenios y el SGP salud son los más representativos, seguidos de los recursos del SGP agua potable.

Los recursos de terceros, cheques no cobrados y otras exigibilidades ascienden a \$453.029 miles, al restarle a los recursos disponibles este valor, refleja al cierre de la vigencia una situación superavitaria de \$ 1.028.306 miles.

Según la ejecución presupuestal los compromisos menos los pagos arrojan un valor de cero que sería el total de las cuentas por pagar más las reservas que no hubo, situación que se refleja en el cierre donde las cuentas por pagar son cero lo cual es coherente.

Como se observa la mayor parte de este recurso que pasa para ser adicionado en la siguiente vigencia es de destinación específica para inversión, el cual se está dejando de ejecutar en esta vigencia que es en donde fueron asignados al municipio.

Tabla 24. Cierre Fiscal 2014

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Total disponibilidades	Recursos de terceros	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Otras exigibilidades	Recursos de terceros, Cheques no cobrados, cuentas por pagar y reservas	Superávit o déficit
	A	B= A	C	D	E	F	G	H= (C+D+E+F+G)	I= (B-H)
Recursos de libre destinación	110.662	110.662	0,00	70.579	0,00	0,00	0,00	70.579	40.083
SGP Educación	7.757	7.757	0,00	7.673	0,00	0,00	0,00	7.673	84
SGP- Salud	221.050	221.050	0,00	19.978	0,00	0,00	0,00	19.978	201.072
SGP-Agua potable	191.948	191.948	0,00	57.777	0,00	0,00	0,00	57.777	134.171
SGP Propósito general	116.467	116.467	0,00	97.195	0,00	0,00	0,00	97.195	19.272
Regalías y Compensaciones Régimen anterior	472.312	472.312	0,00	79.147	0,00	0,00	85.884	165.031	307.281
Recursos de convenios y/o Cofinanciación	229.508	229.508	0,00	25.253	0,00	0,00	0,00	25.253	204.255
Otros recursos salud	35.549	35.549	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.549
Otros recursos otros sectores de inversión	96.082	96.082	7.508	2.035	0,00	0,00	0,00	9.543	86.539
Totales	1.481.335	1.481.335	7.508	359.637	0,00	0,00	0,00	453.029	1.028.306
								Resultados superavitarios	1.028.306
								Resultados deficitarios	0,00
								Resultado neto	1.028.306

Fuente: FUT

Calarcá

✓ **Ingresos**

El total de ingresos del municipio en el año 2014 fue por \$44.361.995 miles, mostrando un incremento del 3,01% en comparación con la vigencia anterior, las transferencias con 59,27% de participación dentro del total de ingresos son las más representativas seguidas de los tributarios y no tributarios con un 26,35%.

En comparación con el año 2013, los ingresos tributarios y no tributarios fueron los de mayor crecimiento 11,36%, las transferencias mostraron una leve alza de 3,01%, los ingresos de capital permanecieron estables y los de balance aunque bajaron en 16,69% siguen siendo altos.

Tabla 25. Total Ingresos 2013-2014 sin incluir SGR

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real	2014/2013	Composiciones	
	2013	2014			2013	2014
Tributarios y no tributarios	10.496.112	11.688.878	11,36		24,37	26,35
Transferencias	25.526.235	26.293.398	3,01		59,27	59,27
Ingresos de capital	3.142.244	3.130.444	-0,38		7,30	7,06
Recursos del balance	3.900.155	3.249.275	-16,69		9,06	7,32
Total ingresos	43.064.746	44.361.995	3,01		100	100

Fuente: FUT

Las transferencias están conformadas por: Recursos del SGP, Coljugos, Fosyga, Impuesto de vehículos, donde los de mayor representatividad fueron los del SGP con un 51,33% y Fosyga 45,90%.

Gráfico 7. Comparativo ingresos 2013-2014

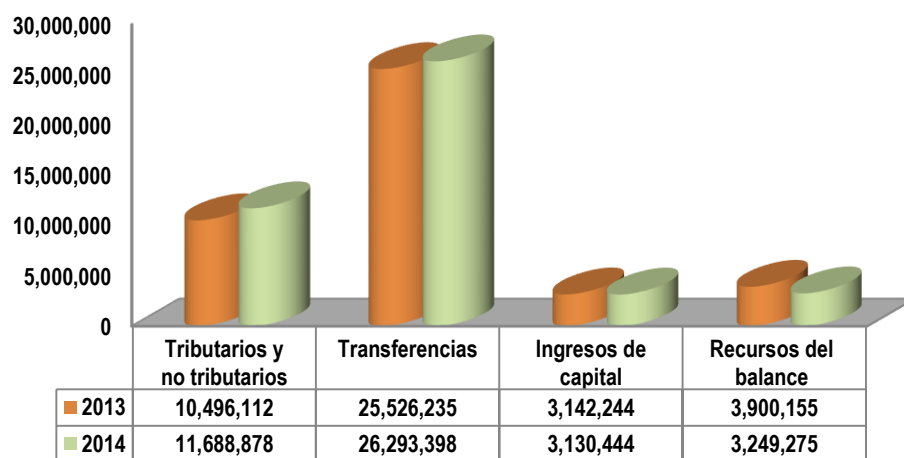


Tabla 26. Ingresos Tributarios 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Impuesto predial unificado	2.568.492	3.174.283	23,59	27,54	31,56
Impuesto de industria y comercio	2.055.332	1.959.203	- 4,68	22,03	19,48
Sobretasa a la gasolina	1.853.315	2.086.376	12,58	19,87	20,75
Estampillas	573.480	416.303	-27,41	6,15	4,14
Otros impuestos	2.277.182	2.420.594	6,30	24,41	24,07
Total	9.327.801	10.056.759	7,81	100	100

Fuente: FUT

Como se observa en el cuadro anterior el recaudo de los ingresos tributarios creció en un 7,81%, donde el impuesto que aportó más recaudo fue el de predial con un incremento del 23,59%, el recaudo por estampillas bajo en 27,41%, la sobretasa a la gasolina presentó un alza de 12,58%.

Con respecto a la composición de los ingresos tributarios, el de predial fue el más representativo, con una participación del 31,56%, seguido de otros impuestos tributarios con 24,07%.

✓ Gastos

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$41.779.760 miles, donde la inversión representó un 82,29% y los gastos de funcionamiento 15,39%; cabe resaltar que los gastos de funcionamiento permanecieron estables con respecto a la vigencia anterior, los de servicio a la deuda se incrementaron en 40,05% y la inversión presentó un leve incremento del 4,40%.

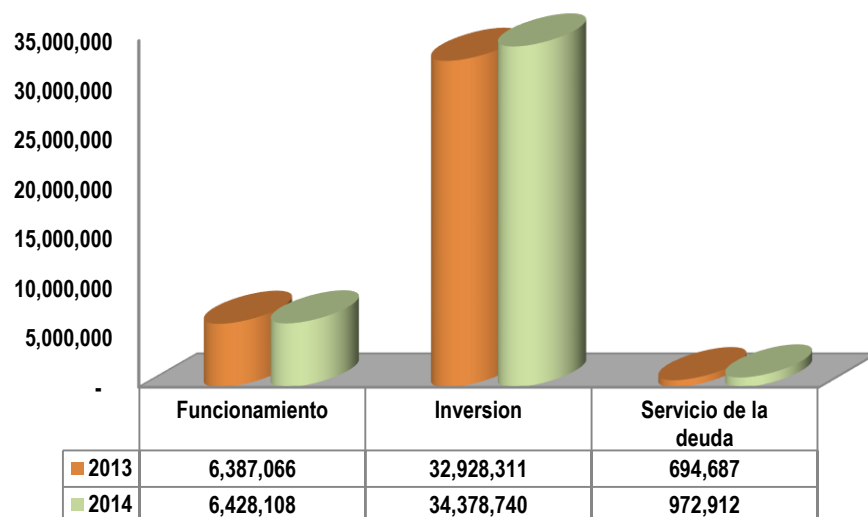
Tabla 27. Total gastos (compromisos) 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Funcionamiento	6.387.066	6.428.108	0,64	15,96	15,39
Inversión	32.928.311	34.378.740	4,40	82,30	82,29
Servicio a la deuda	694.687	972.912	40,05	1,74	2,33
Total	40.010.064	41.779.760	4,42	100	100

Fuente: FUT

Gráfico 8. Comparativo Gastos Totales 2013-2014



En la siguiente tabla se desagregan los gastos de funcionamiento, observando que los gastos de personal son los de mayor participación con 50,90%; para esta vigencia los gastos de personal se incrementaron en 8,63%, por el contrario las transferencias bajaron en 15,72% y los gastos generales una pequeña alza 2,42%.

Tabla 28. Gastos de funcionamiento 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones		Secretaria de salud 2014
	2013	2014		2013	2014	
Gastos de personal	2.854.775	3.101.215	8,63	47,01	50,90	324.697
Gastos generales	1.541.945	1.579.293	2,42	25,39	25,92	10.074
Transferencias	1.676.439	1.412.829	-15,72	27,60	23,19	0,00
Total	6.073.159	6.093.337	0,33	100	100	334.771

Fuente: FUT

Nota: Los gastos de funcionamiento del 2013 y 2014 no incluyen los de salud, aunque se relacionan los de salud 2014.

La inversión la analizaremos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

Tabla 29. Gastos de inversión por sectores 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Educación	2.320.888	2.674.766	15,25	7,05	7,78
Salud	23.184.761	21.800.566	-5,97	70,41	63,41
Agua potable y saneamiento básico	1.513.634	1.170.707	-22,66	4,60	3,41
Vivienda	220.167	326.531	48,31	0,67	0,95
Transporte (Vías)	1.172.693	1.832.388	56,25	3,56	5,33
Otros sectores	4.516.168	6.573.782	45,56	13,72	19,12
Total	32.928.311	34.378.740	4,40	100	100

Fuente: FUT

La inversión total del municipio creció en 4,40% , donde los sectores de transporte, vivienda y otros sectores se incrementaron en un rango que oscila entre 45% y 56%; agua potable y salud bajaron en 22,66% y 5,97% respectivamente, educación subió 15,25%.

El sector salud tiene la mayor representatividad dentro del total de inversión con el 63,41%, seguido de otros sectores 19,12%; vivienda el de menor inversión 0,95%.

Tabla 30. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2013-2014

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Agua potable y saneamiento básico	622.461	824.934	32,53	89,60	84,79
Transporte	39.897	37.494	-6,02	5,74	3,85
Prevención y atención de desastres	22.545	57.358	154,42	3,25	5,90
Fortalecimiento institucional	9.784	53.126	442,99	1,41	5,46
Total	694.687	972.912	40,05	100	100

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) creció en 40,05%, en donde el sector de fortalecimiento institucional se incrementó en 442,99% en la presente vigencia, debido a que en el año 2013 firmaron contrato de un crédito pero con doce meses de gracia, es decir se refleja el gasto por intereses y amortizaciones en la presente vigencia; en el sector de prevención y atención de desastres el incremento de 154,42% sucedió igual, firmaron un contrato de crédito en marzo de

2013 con seis meses de gracia; en el sector transporte bajo el recurso de servicio a la deuda en 6,02%.

El sector con mayor porcentaje destinado a la deuda fue agua potable y saneamiento básico 84,79%.

Los recursos que financiaron los compromisos de la deuda fueron: Ingresos corrientes de libre destinación diferentes al 42% del SGP propósito general con 81,65% y SGP agua potable 18,35%.

Los ingresos corrientes de libre destinación diferentes al SGP financian en un 81,37% el sector de agua potable, transporte 4,71%, prevención y atención de desastres 7,24%, otros 6,68%.

Con el SGP agua potable que representa el 18,35% de la financiación se respalda el 100% del sector agua potable.

✓ **Deuda Pública**

El municipio muestra un total de deuda pública interna, con la banca financiera de \$6.951.616 miles, reflejando una disminución frente a la vigencia anterior de 6,11%, para la vigencia 2014 no le hicieron desembolsos al municipio, pago intereses por \$520.194 miles y amortizo deuda en \$452.718 miles.

Tabla 31. Saldo de la deuda

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
7.404.334	0,00	520.194	0,00	452.718	6.951.616

Fuente: FUT

El saldo total de la deuda proyecta pagarlo como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 32.

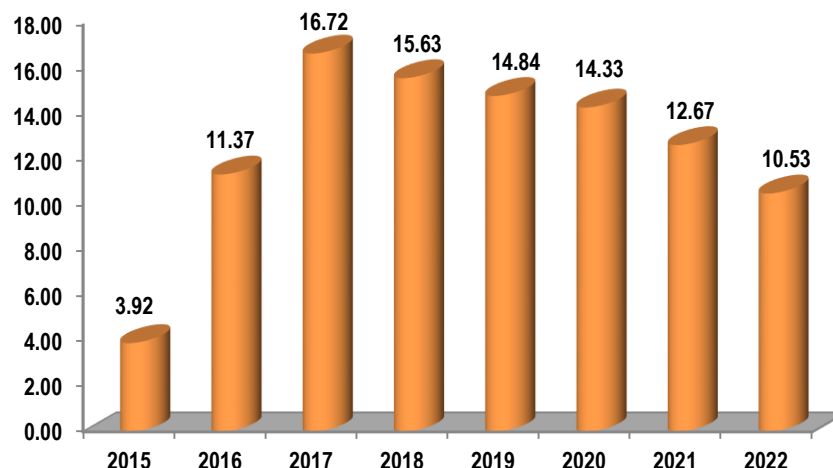
Miles \$

Deuda 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
6.951.616	272.184	790.283	1.162.039	1.086.409	1.031.841	996.231	880.671	731.958

Fuente: FUT

El saldo de la deuda está estimado cancelarlo entre el periodo 2015 – 2022, como muestra el gráfico N° 9 a continuación.

Gráfico 9. % de amortización de la deuda anual



✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2014 los activos totales fueron de \$205.949.900 miles con un incremento real del 2,78% frente al año 2013, dentro de los activos el de mayor crecimiento fue deudores con 39,45% seguido de otros activos 8,28%; el efectivo, inventario y propiedad planta y equipo disminuyeron en un rango que oscila entre 4% y 9%.

Dentro del gran total de activos los bienes de uso público e histórico tuvieron el 42,70% de participación y propiedad planta y equipo 22,10%, siendo los recursos más representativos.

El total de pasivos fue \$36.530.382 miles donde cabe resaltar que el de mayor crecimiento fue cuentas por pagar con 6476,30% dentro de estas se encuentran los intereses a pagar de las operaciones financieras que fueron por \$ 2.246.051 miles y donde hubo créditos financieros del año anterior pero con periodos de gracia en el 2013 y que se reflejan en el 2014; mientras que en la vigencia anterior los intereses a pagar fueron de cero pesos, según lo reportado en el FUT; por otro lado la adquisición de bienes y servicios nacionales que hace parte de las cuentas por pagar, paso de \$13.623 miles a \$427.152 miles.

Las operaciones de financiamiento e instrumentos derivados disminuyeron el 21,44%.

El patrimonio se sostuvo con un escaso incremento del 0,38%.

Tabla 33. Balance contable 2013-2014

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
ACTIVOS	200.370.706	205.949.900	2,78	100	100
Efectivo	7.823.178	7.118.829	(9,00)	3,90	3,46
Inversiones e instrumentos derivados	450.000	450.000	-	0,22	0,22
Rentas por cobrar	8.723.248	9.245.175	5,98	4,35	4,49
Deudores	7.622.281	10.629.437	39,45	3,80	5,16
Inventario	150.962	144.876	(4,03)	0,08	0,07
Propiedad ,planta y equipo	48.411.519	45.506.454	(6,00)	24,16	22,10
Bienes de uso público e históricos y culturales	85.715.744	87.945.806	2,60	42,78	42,70
Otros activos	41.473.774	44.909.323	8,28	20,70	21,81
PASIVOS	31.591.871	36.530.382	15,63	100	100
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	7.197.580	6.789.199	(5,67)	22,78	18,59
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	206.754	162.417	(21,44)	0,65	0,44
Cuentas por pagar	41.298	2.715.882	6.476,30	0,13	7,43
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	1.487.708	1.625.157	9,24	4,71	4,45
Pasivos estimados	17.687.215	19.878.566	12,39	55,99	54,42
Otros pasivos	4.971.316	5.359.161	7,80	15,74	14,67
PATRIMONIO	168.778.835	169.419.518	0,38	100	100
Hacienda pública	168.778.835	169.419.518	0,38	100	100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	200.370.706	205.949.900	N/A	N/A	N/A

Fuente: FUT

✓ **Liquidez**

El cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles \$ 11.523.939 miles a diciembre 31 de 2014 , donde los de libre destinación corresponden al 15,89% y los de destinación específica 84,11% de estos últimos los otros recursos de otros sectores de inversión presentaron la mayor participación, seguido de otros recursos para salud y SGP propósito general.

Los recursos de terceros, cheques no cobrados, Las cuentas por pagar, las reservas presupuestales y otras exigibilidades ascendieron a \$6.631.682 miles.

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$4.892.257.

Según la ejecución presupuestal los compromisos menos los pagos arrojan un valor de \$ 1.103.293 miles que sería el total de las cuentas por pagar más las reservas sin embargo en el reporte de la categoría de cierre fiscal las cuentas por pagar más las reservas fueron \$ 500.150 miles.

El 75,16% de los recursos que quedaron en superávit son de destinación específica, los cuales deben adicionar en la vigencia siguiente, respetando las destinaciones específicas de ley.

Tabla 34. Cierre Fiscal 2014

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros y otras exigibilidades	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de vigencias anteriores	Reservas presupuestales	Recursos de terceros, cheques no cobrados, cuentas por pagar, reservas y otras exigibilidades	Superávit o déficit
	A	B	C= (A+B)	D	E	F	G	H= (D+E+F+G)	I= (C-H)
Recursos de libre destinación	1.830.561		1.830.561	421.387	-	-	194.029	615.416	1.215.145
SGP Educación	443.195		443.195	46.603	137.170	-	49.367	233.140	210.055
SGP- Salud	523.177		523.177	259.643	-	-	-	259.643	263.534
SGP Alimentación escolar	97.092		97.092	-	49.560	-	-	49.560	47.532
SGP-Agua potable	281.762		281.762	-	91.204	-	-	91.204	190.558
SGP Propósito general	902.713		902.713	163.212	384.984	-	237.205	785.401	117.312
Regalías y Compensaciones Régimen anterior	2.117		2.117	-	-	1.948	-	1.948	169
Recursos de convenios y/o Cofinanciación	132.477		132.477	6.125	9.199	-	17.601	32.925	99.552
Recursos del crédito	2		2	-	-	-	-	-	2
Otros recursos salud	1.438.586		1.438.586	913.774	9.404	-	-	923.178	515.408
Otros recursos otros sectores de inversión	4.127.320	1.744.937	5.872.257	3.323.254	316.013	-	-	3.639.267	2.232.990
Totales	9.779.002	1.744.937	11.523.939	5.133.998	997.534	1.948	498.202	6.631.682	4.892.257
								Resultados superavitarios	4.892.257

Fuente: FUT

Circasia

✓ **Ingresos**

El total de ingresos del municipio en el año 2014 fue por \$17.332.647 miles, mostrando una leve disminución del 4,47% en comparación con la vigencia anterior, los ingresos de capital con 109,50% de participación dentro del total de ingresos son los más representativos.

Los tributarios y no tributarios mostraron una pequeña alza de 1,87%, las transferencias y los recursos de balance bajaron en 18,04% y 38,72% respectivamente.

Tabla 35. Total Ingresos 2013-2014 sin incluir SGR

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Tributarios y no tributarios	3.083.410	3.141.192	1,87	16,99	18,12
Transferencias	10.731.208	8.795.536	-18,04	59,15	50,75
Ingresos de capital	1.850.776	3.877.311	109,50	10,20	22,37
Recursos del balance	2.477.961	1.518.608	-38,72	13,66	8,76
Total ingresos	18.143.355	17.332.647	-4,47	100	100

Fuente: FUT

El alto incremento de los ingresos de capital se dio debido a que las cofinanciaciones que hacen parte de estos ingresos, se incrementaron en un 281,35%, pasaron de \$ 1.045.282 miles en el 2013 a \$2.940.921 miles en el 2014; por otro lado estas tienen un peso de 75,85% dentro de estos recursos.

Gráfico 10. Comparativo ingresos 2013-2014

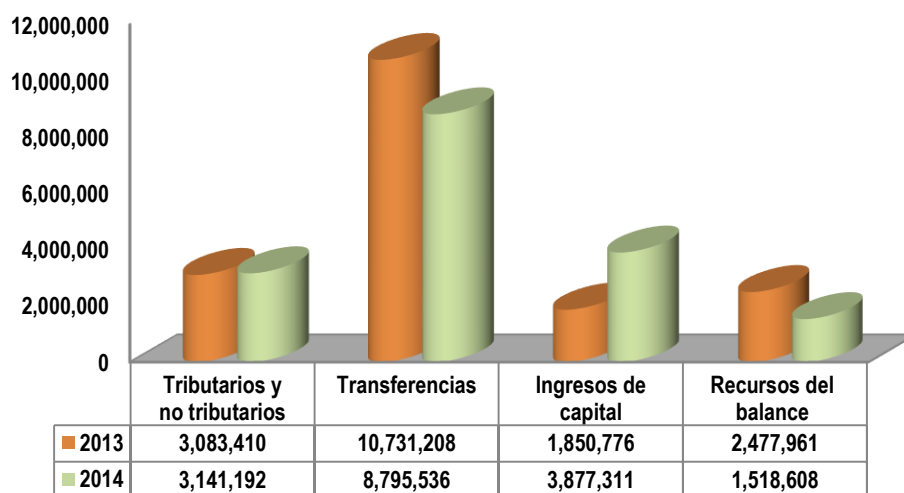


Tabla 36. Ingresos Tributarios 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Impuesto predial unificado	1.317.278	1.217.058	-7,61	47,35	42,50
Impuesto de industria y comercio	344.335	448.564	30,27	12,38	15,66
Sobretasa a la gasolina	266.941	190.599	-28,60	9,59	6,66
Estampillas	153.198	204.308	33,36	5,51	7,13
Otros impuestos	700.464	803.035	14,64	25,18	28,04
Total	2.782.216	2.863.564	2,92	100	100

Fuente: FUT

En la tabla anterior se observa un crecimiento del 2,92% de los ingresos tributarios, donde el impuesto de mayor crecimiento fue el de estampillas 33,36%, seguido de industria y comercio 30,27%, se hace notable la disminución del 28,60% en la sobretasa a la gasolina, el predial bajo 7,61% en su recaudo.

Respecto a la composición de los ingresos tributarios el predial unificado con 42,50% fue el que aportó mayor recaudo, seguido de otros impuestos 28,04% e industria y comercio 15,66%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$17.273.999 miles, donde la inversión representó un 85,14% y los gastos de funcionamiento 13,60%; cabe resaltar que los gastos de funcionamiento bajaron 7,94% con respecto a la vigencia anterior, los de servicio a la deuda se incrementaron en 47,49% y la inversión presentó un incremento del 5,93%.

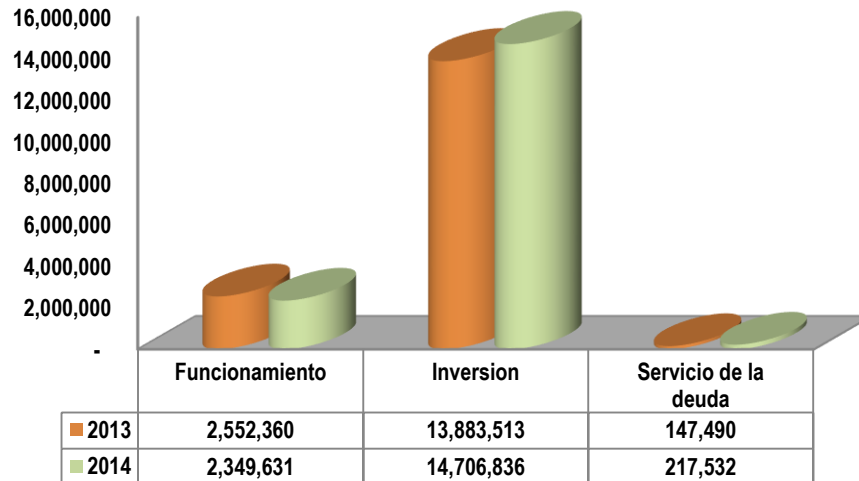
Tabla 37. Total gastos (compromisos) 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Funcionamiento	2.552.360	2.349.631	-7,94	15,39	13,60
Inversión	13.883.513	14.706.836	5,93	83,72	85,14
Servicio a la deuda	147.490	217.532	47,49	0,89	1,26
Total	16.583.363	17.273.999	4,16	100	100

Fuente: FUT

Gráfico 11. Comparativo Gastos Totales 2013-2014



En la siguiente tabla se desagregan los gastos de funcionamiento, observando que los gastos de personal son los de mayor participación con 63,25%; para esta vigencia los gastos de personal se redujeron en 3,62% al igual que las transferencias 23,39%, los gastos generales permanecieron estables.

Cabe resaltar que el total de gastos de funcionamiento disminuyo en 7,94%.

Tabla 38. Gastos de funcionamiento 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Gastos de personal	1.541.940	1.486.113	- 3,62	60,41	63,25
Gastos generales	382.375	382.395	0,01	14,98	16,27
Transferencias	628.045	481.123	- 23,39	24,61	20,48
Total	2.552.360	2.349.631	- 7,94	100	100

Fuente: FUT

Para analizar los gastos de inversión los desagregamos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

Tabla 39. Gastos de inversión por sectores 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Educación	838.914	841.737	0,34	6,04	5,72
Salud	8.368.232	8.745.586	4,51	60,27	59,47
Agua potable y saneamiento básico	1.706.313	894.678	-47,57	12,29	6,08
Vivienda	609.838	1.323.760	117,07	4,39	9,00
Transporte (Vías)	431.647	1.532.564	255,05	3,11	10,42
Otros sectores	1.928.569	1.368.511	-29,04	13,89	9,31
Total	13.883.513	14.706.836	5,93	100	100

Fuente: FUT

La inversión total del municipio creció en 5,93%, donde el sector transporte y vivienda presentaron los mayores incrementos con 255,05% y 117,07%; por el contrario agua potable y otros sectores bajaron en 47,57% y 29,04% respectivamente.

Dentro del total de la inversión, el sector salud fue el de mayor participación 59,47%, seguido de transporte 10,42%; el resto de sectores participo en un rango que oscila de 5% y 9%.

Tabla 40. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2013-2014

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Fortalecimiento institucional	147.490	217.532	47,49	100	100
Total	147.490	217.532	47,49	100	100

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) creció en 47,49%, el total del compromiso corresponde al sector de fortalecimiento institucional.

Los recursos que financiaron los compromisos de la deuda fueron en su totalidad los ingresos corrientes de libre destinación excepto el 42% de libre destinación de propósito general de municipios de categoría 4, 5 y 6.

✓ Deuda Pública

El municipio no reporto el formato de deuda del año 2014 en el FUT y en la vigencia 2013 lo reporto con ceros, si el municipio tiene operaciones de crédito con el sector financiero debe reportarlo con la información requerida, si por el contrario no tiene créditos lo presenta diligenciado con ceros.

A diciembre 31 de 2014 el saldo de la deuda fue \$ 1.928.572 miles con el Banco de Colombia y con fecha de vencimiento del 31 de julio de 2021.

Esta información de la deuda se tomó del Sistema Estadístico Unificado de deuda –SEUD- .

✓ Balance contable

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2014 los activos totales fueron de \$36.310.787 miles con un incremento real del 13,92% frente al año 2013, dentro de los activos el de mayor crecimiento otros activos con 53,10% seguido de deudores 34,88%; el efectivo bajo 14,75%, propiedad, planta y equipo y bienes de uso público histórico bajaron en un rango que oscila entre 1% y 2%.

Dentro del gran total de activos, propiedad planta y equipo fueron los de mayor participación con 44,77%, seguido de otros activos 37,22%.

El total de pasivos fue \$14.399.705 miles donde cabe resaltar que el de mayor crecimiento fue cuentas por pagar con 681,21%; seguido de otros pasivos 235,03%; las operaciones de crédito publico y financiamiento con la banca central disminuyeron 3,57%; las obligaciones laborales y de seguridad social y los pasivos estimados se incrementaron en 10,72% y 14,99% respectivamente.

Los pasivos estimados con una participación del 74,37% fueron los más representativos dentro del total de pasivos, seguidos de operaciones de crédito público y financiamiento con la banca central 13,39%.

Tabla 41. Balance contable 2013-2014

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
ACTIVOS	31.872.943	36.310.787	13,92	100	100
Efectivo	2.472.533	2.107.770	(14,75)	7,76	5,80
Inversiones e instrumentos derivados	1.046.690	1.046.690	0,00	3,28	2,88
Rentas por cobrar	1.511.560	1.673.612	10,72	4,74	4,61
Deudores	708.630	955.779	34,88	2,22	2,63
Propiedad ,planta y equipo	16.536.567	16.255.102	(1,70)	51,88	44,77
Bienes de uso público e históricos y culturales	770.151	758.024	(1,57)	2,42	2,09
Otros activos	8.826.812	13.513.810	53,10	27,69	37,22
PASIVOS	11.645.385	14.399.705	23,65	100	100
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	2.000.000	1.928.572	(3,57)	17,17	13,39
Cuentas por pagar	195.172	1.524.708	681,21	1,68	10,59
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	90.528	100.235	10,72	0,78	0,70
Otros bonos y títulos emitidos	8.257	8.257	0,00	0,07	0,06
Pasivos estimados	9.312.942	10.708.995	14,99	79,97	74,37
Otros pasivos	38.486	128.938	235,03	0,33	0,90
PATRIMONIO	20.227.558	21.911.082	8,32	100,00	100
Hacienda pública	20.227.558	21.911.082	8,32	100,00	100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	31.872.943	36.310.787	N/A	N/A	N/A

Fuente: FUT

✓ **Liquidez**

El cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles \$ 2.107.770 miles a diciembre 31 de 2014 , los cuales corresponden en su totalidad a los recursos del SGP propósito general recursos de libre destinación 42% municipios de 4, 5 y 6 categoría.

Las cuentas por pagar más las reservas presupuestales ascendieron a \$ 492.358 miles.

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$ 1.615.412 miles.

Según la ejecución presupuestal tenemos que las obligaciones menos los pagos arrojan un valor de \$122.421 sin embargo en el reporte de la categoría de cierre fiscal las cuentas por pagar fueron \$ 126.807miles.

El superávit que quedo a diciembre 31 de 2014 es una suma considerable, teniendo en cuenta que es recurso de libre destinación se recomienda hacer una buena planificación del gasto de tal forma que se vea reflejado en una muy buena prestación de los servicios a cargo del mandatario, no es conveniente dejar esto dineros reposando en las cuentas bancarias del municipio.

Tabla 42. Cierre Fiscal 2014

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros y otras exigibilidades	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Recursos de terceros, cheques no cobrados, cuentas por pagar, reservas y otras exigibilidades	Superávit o déficit
	A	B	C= (A+B)	D	E	F	G	H= (D+E+F+G)	I= (C-H)
SGP propósito general recursos de libre destinación 42% municipios de 4, 5 y 6 categoría.	2.107.770	0,00	2.107.770	0,00	0,00	126.807	365.551	492.358	1.615.412
Totales	2.107.770	0,00	2.107.770	0,00	0,00	126.807	365.551	492.358	1.615.412
								Resultados superavitarios	1.615.412

Fuente: FUT

Córdoba

✓ **Ingresos**

El total de ingresos del municipio en el año 2014 fue por \$11.010.282 miles, mostrando un incremento del 33,59% frente a la vigencia anterior, las transferencias con 72,61% de participación dentro del total de ingresos son las más representativas seguidas de los recursos de balance con un 13,14%.

En comparación con el año 2013, los ingresos de capital fueron los de mayor crecimiento 516,1%, seguidos de los tributarios y no tributarios 65,87%, las transferencias y los recursos de balance 23,84% y 34,35% respectivamente.

Tabla 43. Total Ingresos 2013-2014 sin incluir SGR

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Tributarios y no tributarios	622.142	1.031.928	65,87	7,55	9,37
Transferencias	6.455.650	7.994.921	23,84	78,33	72,61
Ingresos de capital	87.089	536.612	516,17	1,06	4,87
Recursos del balance	1.076.916	1.446.821	34,35	13,07	13,14
Total ingresos	8.241.797	11.010.282	33,59	100	100

Fuente: FUT

El incremento tan notable de los ingresos de capital se debe a que en la vigencia anterior el municipio no tuvo recursos por cofinanciaciones ni por recursos del crédito los que en esta vigencia suman \$ 330.375 miles; igualmente mientras que en el 2013 solo presento recursos por desahorro y retiro FONPET de \$52.287 miles, este año fueron por \$162.882 miles.

Gráfico 12. Comparativo ingresos 2013-2014

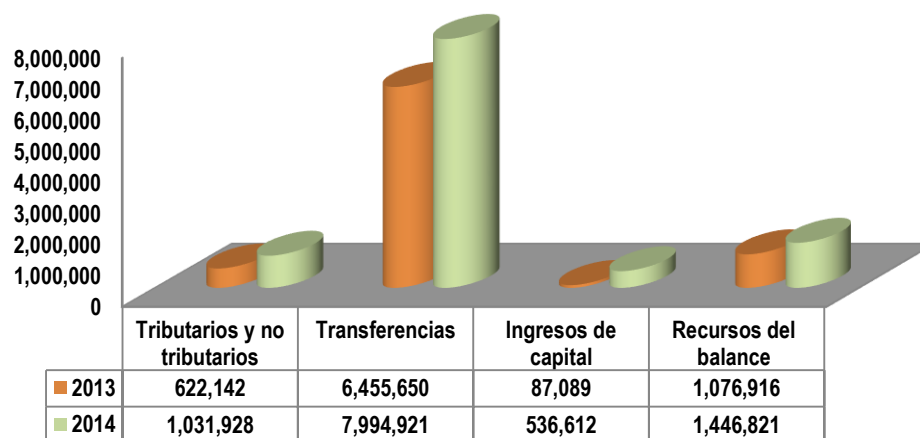


Tabla 44. Ingresos Tributarios 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Impuesto predial unificado	139.918	153.113	9,43	26,73	17,39
Impuesto de industria y comercio	34.111	41.122	20,55	6,52	4,67
Sobretasa a la gasolina	25.101	24.862	-0,95	4,80	2,82
Estampillas	93.494	344.006	267,94	17,86	39,08
Otros impuestos	230.821	317.111	37,38	44,10	36,03
Total	523.445	880.214	68,16	100	100

Fuente: FUT

Los ingresos tributarios reflejaron un incremento del 68,16%, donde el recaudo de estampillas creció en 267,94% respecto al año anterior, situación que obedece a la creación de la ESTAMPILLA PROCULTURA en esta vigencia y la ejecución de convenios con recursos del Sistema General de Regalías.

Los otros impuestos tuvieron un crecimiento del 37,38%, seguido de industria y comercio con 20,55% y predial 9,43%; el recaudo por sobretasa a la gasolina se sostuvo respecto a la anterior vigencia.

Respecto a la composición de los ingresos tributarios, las estampillas y otros impuestos fueron los más representativos con participaciones del 39,08% y 36,03% respectivamente, la sobretasa a la gasolina el de menos participación con apenas 2,82%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$ 8.875.972 miles, donde la inversión represento un 88,14%, los gastos de funcionamiento 11,77% y el servicio a la deuda 0,09%.

Los gastos de funcionamiento se incrementaron en 27,88%, la inversión en 28,70% y el servicio a la deuda en el año 2013 fue cero recurso, debido a que el municipio no presentaba prestamos con el sector bancario, para esta vigencia obtuvo un desembolso de \$150.000 miles.

El total de gastos se incrementó en un 28,72%.

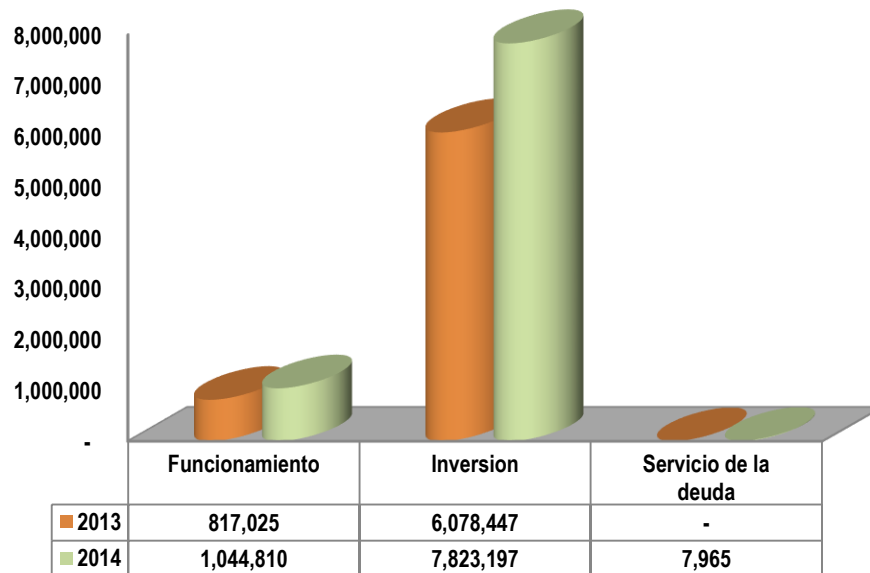
Tabla 45. Total gastos (compromisos) 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Funcionamiento	817.025	1.044.810	27,88	11,85	11,77
Inversión	6.078.447	7.823.197	28,70	88,15	88,14
Servicio a la deuda	0,00	7.965	N/A	0,00	0,09
Total	6.895.472	8.875.972	28,72	100	100

Fuente: FUT

Gráfico 13. Comparativo Gastos Totales 2013-2014



Al desagregar los gastos de funcionamiento, se observa como los gastos de personal con el 53,81% son los de mayor participación, las transferencias con 25,97% y los gastos generales 20,22%.

Las transferencias y los gastos generales arrojaron los mayores porcentajes de incremento con 62,19% y 54,68% respectivamente; los gastos de personal 9,56%.

En la tabla que se relaciona a continuación se muestran los gastos de funcionamiento detallados.

Tabla 46. Gastos de funcionamiento 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Gastos de personal	513.148	562.209	9,56	62,81	53,81
Gastos generales	136.551	211.218	54,68	16,71	20,22
Transferencias	167.326	271.383	62,19	20,48	25,97
Total	817.025	1.044.810	27,88	100	100

Fuente: FUT

La inversión la analizaremos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

Tabla 47. Gastos de inversión por sectores 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Educación	305.024	321.810	5,50	5,02	4,11
Salud	2.305.237	2.391.932	3,76	37,92	30,57
Agua potable y saneamiento básico	640.878	213.889	-66,63	10,54	2,73
Vivienda	0,00	0,00	N/A	N/A	N/A
Transporte (Vías)	1.161.631	195.077	-83,21	19,11	2,49
Otros sectores	1.665.677	4.700.489	182,20	27,40	60,08
Total	6.078.447	7.823.197	28,70	100	100

Fuente: FUT

La inversión total creció en 28,70%, donde otros sectores fue el de mayor incremento con 182,20%, a lo que contribuyó inversión por \$ 3.236.685 miles en el plan para la gestión del riesgo de desastres con cofinanciación de la Nación; En educación y salud los incrementos fueron 5,50% y 3,76% respectivamente, transporte bajo su inversión en 83,21% debido a que en el año 2013 obtuvo cofinanciación de la nación por \$1.140.486 miles para mejoramiento de vías, mientras que para este año solo obtuvo por esta fuente \$167.977 miles.

Agua potable bajo en 66,63% respecto a la vigencia anterior, debido a que en la vigencia anterior se incorporó y ejecuto el convenio N° 024 de 2008 "Manejo de las quebradas la mosca y la venenosa del municipio de Córdoba" por valor de \$344.666 miles.

La mayor participación dentro del total de la inversión fue para otros sectores 60,08% y salud 30,57%.

Tabla 48. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2013-2014

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Ambiental	0,00	7.965	N/A	100	100
Total	0,00	7.965	N/A	100	100

Fuente: FUT

En la vigencia anterior el municipio no tenía deuda con el sector financiero, por esto el servicio a la deuda fue de cero pesos, por el contrario este año le aprobaron y desembolsaron crédito por \$150.000 miles de pesos destinando para el pago de intereses \$ 7.965 miles.

Este crédito fue para el sector ambiental ofreciendo como fuente de financiación SGP propósito general forzosa inversión libre inversión SGP once doceavas vigencia actual más ultima doceava vigencia anterior

✓ **Deuda Pública**

El municipio muestra un total de deuda pública interna, con Davivienda de \$ 150.000 miles, préstamo que hizo para financiar el proyecto de Adquisición y manejo de áreas de importancia estratégica que abastecen el acueducto municipal y veredales.

Tabla 49. Saldo de la deuda

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
0,00	150.000	7.965	0,00	0,00	150,000

Fuente: FUT

El saldo total de la deuda proyecta pagarlo como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 50. Proyección cancelación de la deuda

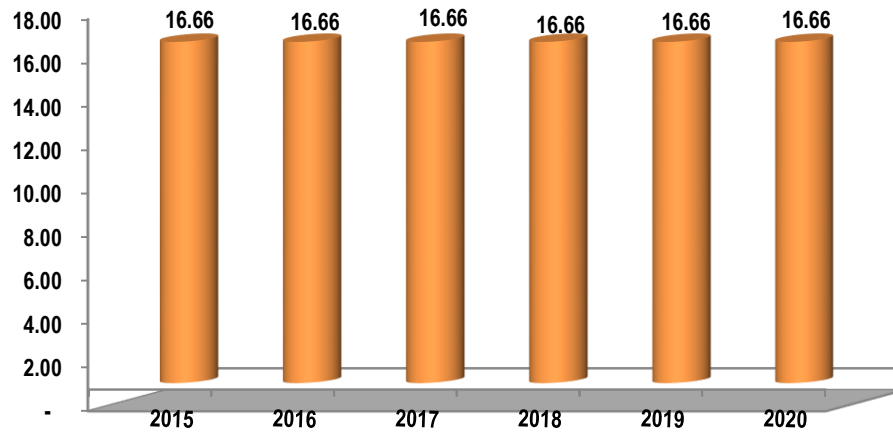
Miles \$

Deuda 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
150.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000

Fuente: FUT

El saldo de la deuda está estimado cancelarlo entre el periodo 2015 – 2020 como se muestra en el siguiente gráfico.

Gráfico 14. % de amortización de la deuda anual



✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2014 los activos totales fueron de \$ 23.707.533 miles con un incremento real del 77,45% frente al año 2013, dentro de los activos los de mayor crecimiento fueron: Rentas por cobrar con 1.426,73%, inversiones e instrumentos derivados 412,68% , otros activos 231,08%, bienes de uso público históricos y culturales 78,80%.

En lo que respecta al crecimiento de inversiones e instrumentos derivados, el aporte lo hizo el ajuste contable que se realizó al registrar 75.587 acciones en ESAQUIN por valor de \$10 miles cada una, para un total de \$755.870 miles, que no se tenían registradas en los libros de contabilidad.

En cuanto a las rentas por cobrar, el municipio realizó depuración de la cartera del impuesto predial lo que no había hecho antes y esto les arrojó una cifra significativa, la cual fue incorporada a la contabilidad del municipio, donde la cartera por predial paso de \$ 63.708 miles a \$ 1.324.344 miles en el 2014.

Dentro de los otros activos se encuentran reportado la reserva financiera actuarial encargos fiduciarios los cuales en el 2013 reportaron con cero recurso, mientras este año lo hacen con \$ 5.835.357 miles, según explicación del municipio esto se debe a la actualización del cálculo actuarial; igualmente reportan en valorizaciones inversiones en sociedades \$ 2.079.565 miles y en el 2013 cero recursos por este concepto.

Los bienes de usos públicos e históricos y culturales se incrementaron debido a la ejecución de obras como: Construcción de muros de contención, remodelación parque principal, remodelación casa de la cultura.

Dentro del total de activos los más representativos fueron: Bienes de uso público e históricos y culturales 37,51% de participación y otros activos 33,93%; el de menor participación deudores con 2,28%.

El total de pasivos fue \$ 3.690.131miles donde cabe resaltar que el de mayor crecimiento fue cuentas por pagar con 34,20% , seguido de pasivos estimados 18,04%, las obligaciones laborales y de seguridad social integral bajaron 100%.

Del total del pasivo el de mayor participación fue pasivos estimados 73,46%, seguido de cuentas por pagar 21,25%.

Es importante resaltar que el reporte de obligaciones laborales y de seguridad social integral fue de cero.

El total del patrimonio mostro un incremento de 92,43% donde el capital fiscal del municipio paso de \$ 5.665.100 miles a \$9.350.432 miles en el 2014, excedente del ejercicio paso de \$ 2.101.413 miles a \$6.770.517 miles en el presente año, superávit por valorización inversión en sociedades públicas paso de cero recursos a \$ 2.079.565 miles.

Tabla 51. Balance contable 2013-2014

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
ACTIVOS	13.360.013	23.707.533	77,45	100	100
Efectivo	2.674.485	2.499.119	-6,56	20,02	10,54
Inversiones e instrumentos derivados	183.162	939.032	412,68	1,37	3,96
Rentas por cobrar	88.773	1.355.326	1.426,73	0,66	5,72
Deudores	791.153	541.549	-31,55	5,92	2,28
Propiedad ,planta y equipo	2.219.275	1.436.677	-35,26	16,61	6,06
Bienes de uso público e históricos y culturales	4.973.971	8.893.280	78,80	37,23	37,51
Otros activos	2.429.194	8.042.550	231,08	18,19	33,93
PASIVOS	2.957.675	3.690.131	24,76	100	100
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	0,00	150.000	N/A	0,00	4,06
Cuentas por pagar	584.394	784.261	34,20	19,76	21,25
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	21.488	0,00	-100	0,73	0,00
Pasivos estimados	2.296.389	2.710.623	18,04	77,64	73,46
Otros pasivos	55.404	45.247	-18,33	1,87	1,23
PATRIMONIO	10.402.338	20.017.402	92,43	100	100
Hacienda pública	10.402.338	20.017.402	92,43	100	100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13.360.013	23.707.533	77,45	N/A	N/A

Fuente: FUT

✓ **Liquidez**

El cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles \$ 3.044.080 miles a diciembre 31 de 2014 , donde los de libre destinación corresponden al 27,12% y los de destinación específica 72,88% de estos últimos los del SGP salud son los de mayor participación con 28,85% seguidos de otros recursos para otros sectores de inversión 21,64% y SGP agua potable 18,17%.

Los recursos de terceros, cheques no cobrados, las cuentas por pagar, las reservas presupuestales y otras exigibilidades ascendieron a \$ 601.444 miles.

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$ 2.442.636 miles.

Según la ejecución presupuestal los compromisos menos los pagos arrojan un valor de \$ 17.640 miles que sería el total de las cuentas por pagar más las reservas sin embargo en el reporte de la categoría de cierre fiscal las cuentas por pagar más las reservas fueron \$ 56.477 miles.

Los recursos del superávit deben adicionarse en su totalidad para la próxima vigencia respetando las destinaciones específicas de Ley.

Esta cantidad de recursos sin ejecutar nos muestra baja eficiencia en la ejecución del gasto, lo cual debemos ir mejorando con buenos procesos de planificación de la ejecución de la inversión.

En el cierre fiscal muestran cero cuentas por pagar, mientras en el balance contable tienen \$784.261 miles.

Tabla 52. Cierre Fiscal 2014

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros y otras exigibilidades	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de vigencias anteriores	Reservas presupuestales	Recursos de terceros, cheques no cobrados, cuentas por pagar, reservas y otras exigibilidades	Superávit o déficit
	A	B	C= (A+B)	D	E	F	G	H= (D+E+F+G)	I= (C-H)
Recursos de libre destinación SGP libre destinación	110.242	0,00	110.242	0,00	50.782	0,00	56.477	107.259	2.983
SGP Educación	17.293	0,00	17.293	0,00	52	0,00	0,00	52	17.241
SGP- Salud	640.067	0,00	640.067	0,00	5.843	0,00	0,00	5.843	634.224
SGP Alimentación es colar	16.723	0,00	16.723	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.723
SGP-Agua potable	403.232	0,00	403.232	0,00	6.338	0,00	0,00	6.338	396.894
SGP Propósito general forzosa inversión	301.709	0,00	301.709	0,00	79.261	0,00	0,00	79.261	222.448
ingresos corrientes de libre destinación diferentes a la participación de libre destinación propósito general	715.537	0,00	715.537	0,00	229.629	0,00	0,00	229.629	485.908
Regalías y Compensaciones Régimen anterior	358.415	0,00	358.415	0,00	151.636	0,00	0,00	151.636	206.779
Recursos del crédito	792	0,00	792	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	792
Otros recursos salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros recursos otros sectores de inversión	480.070	0,00	480.070	0,00	21.426	0,00	0,00	21.426	458.644
Totales	3.044.080	0,00	3.044.080	0,00	544.967	0,00	56.477	601.444	2.442.636
								Resultados superavitarios	2.442.636

Filandia

✓ **Ingresos**

Los ingresos totales fueron por \$ 11.705.350 miles, mostrando un incremento del 8,20% frente a la vigencia anterior, las transferencias con 54,97% de participación dentro del total de ingresos son las más representativas seguidas de los recursos tributarios y no tributarios con un 19,07%.

En comparación con el año 2013, los ingresos de capital fueron los de mayor crecimiento 97,48%%, seguidos de los tributarios y no tributarios 10,80%, recursos de balance 4,22% y las transferencias 0,15% es decir se sostuvieron.

Tabla 53. Total Ingresos 2013-2014 sin incluir SGR

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Tributarios y no tributarios	2.014.835	2.232.458	10,80	18,62	19,07
Transferencias	6.424.236	6.434.163	0,15	59,38	54,97
Ingresos de capital	599.682	1.184.255	97,48	5,54	10,12
Recursos del balance	1.779.442	1.854.474	4,22	16,45	15,84
Total ingresos	10.818.195	11.705.350	8,20	100	100

Fuente: FUT

La financiación contribuyo en gran parte al alto incremento de los ingresos de capital, paso de \$521.011 miles en el 2013 a \$1.060.914 en esta vigencia es decir un 103,63%.

Gráfico 15. Comparativo ingresos 2013-2014

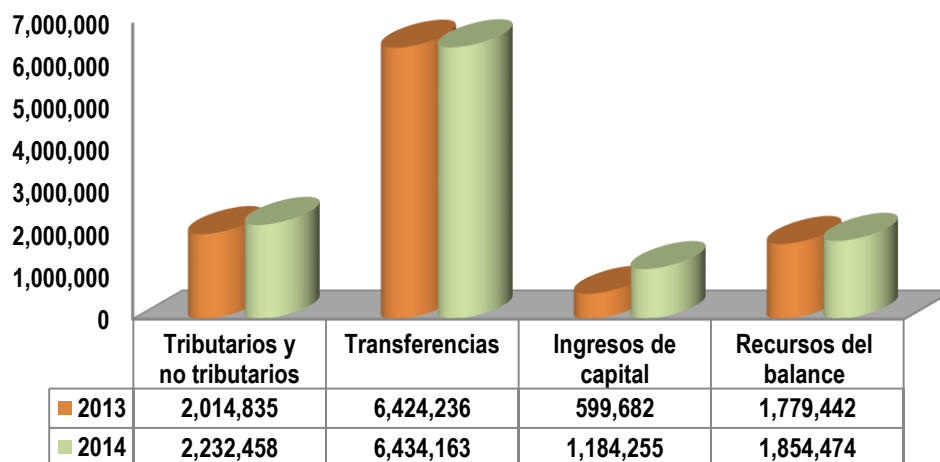


Tabla 54. Ingresos Tributarios 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Impuesto predial unificado	780.059	850.919	9,08	44,11	43,14
Impuesto de industria y comercio	165.291	193.838	17,27	9,35	9,83
Sobretasa a la gasolina	165.749	179.755	8,45	9,37	9,11
Estampillas	99.571	130.945	31,51	5,63	6,64
Otros impuestos	557.801	616.840	10,58	31,54	31,28
Total	1.768.471	1.972.297	11,53	100	100

Fuente: FUT

Los ingresos tributarios reflejaron un incremento del 11,53%, donde el recaudo de estampillas fue el de mayor crecimiento con 31,51%, seguido de industria y comercio 17,27%; los de menor incremento sobretasa a la gasolina 8,45% e impuesto predial 9,08%.

El impuesto predial y otros impuestos con participaciones de 43,14% y 31,28% respectivamente, fueron los de mayor representación; industria y comercio, la sobretasa a la gasolina y estampillas estuvieron en un rango de participación que oscila entre 6% y 10%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$ 9.244.314 miles con un incremento de 4,47%; en su composición la inversión represento un 85,63%, los gastos de funcionamiento 14,37% y el servicio a la deuda 0%.

Los gastos de funcionamiento presentaron un leve incremento de 2,13%, la inversión 4,88%, respecto al servicio a la deuda el municipio no tuvo endeudamiento con el sector financiero en el año 2013 ni en el 2014.

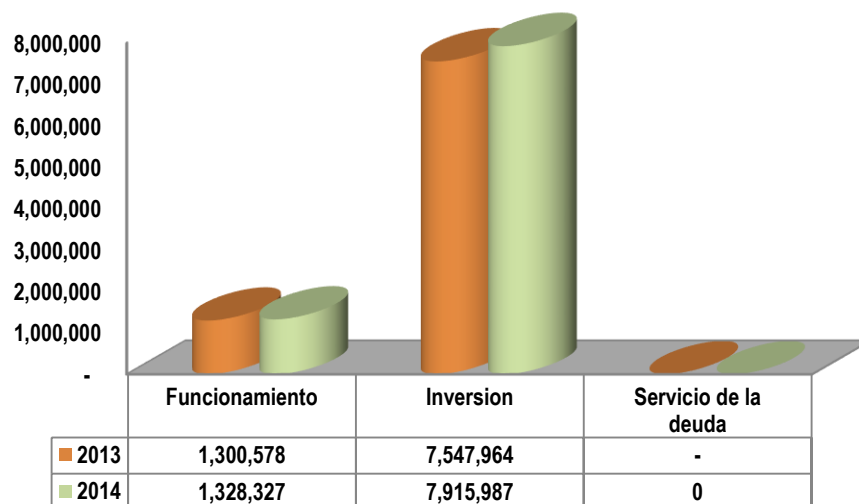
Tabla 55. Total gastos (compromisos) 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Funcionamiento	1.300.578	1.328.327	2,13	14,70	14,37
Inversión	7.547.964	7.915.987	4,88	85,30	85,63
Servicio a la deuda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	8.848.542	9.244.314	4,47	100	100

Fuente: FUT

Gráfico 16. Comparativo Gastos Totales 2013-2014



Al desagregar los gastos de funcionamiento, se observa como los gastos de personal con el 72,49% son los de mayor participación, los gastos generales 17,90%, las transferencias 9,50% y los otros gastos 0,12%.

Los gastos de personal se incrementaron en 8,24% y los generales 1,69%; por el contrario las transferencias y otros gastos bajaron 27,99% y 22,90% respectivamente.

En la tabla que se relaciona a continuación se muestran los gastos de funcionamiento detallados.

Tabla 56. Gastos de funcionamiento 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Gastos de personal	889.575	962.854	8,24	68,40	72,49
Gastos generales	233.820	237.781	1,69	17,98	17,90
Transferencias	175.183	126.149	-27,99	13,47	9,50
Otros gastos	2.000	1.542	-22,90	0,15	0,12
Total	1.300.578	1.328.327	2,13	100	100

Fuente: FUT

La inversión la analizaremos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

Tabla 57. Gastos de inversión por sectores 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Educación	511.275	566.520	10,81	6,77	7,16
Salud	4.680.409	4.597.089	-1,78	62,01	58,07
Agua potable y saneamiento básico	453.281	367.735	-18,87	6,01	4,65
Vivienda	74.505	240.173	222,36	0,99	3,03
Transporte (Vías)	130.867	172.876	32,10	1,73	2,18
Otros sectores	1.697.626	1.971.595	16,14	22,49	24,91
Total	7.547.964	7.915.987	4,88	100	100

Fuente: FUT

El recurso total invertido creció en 4,88%, donde vivienda fue el de mayor incremento con 222,36%, a este incremento contribuyó el recurso invertido en subsidios para adquisición de vivienda de interés social que paso de \$70.000 miles en el 2013 a 214.000 miles en el 2014; igualmente planes y proyectos de mejoramiento de vivienda y saneamiento básico que paso de cero recurso en el 2013 a \$26.173 miles este año.

Transporte aumento en 32,10%, otros sectores 16,14% y educación 10,81%; en salud y agua potable bajo la inversión en 1,78% y 18,87% respectivamente.

Del total de la inversión, salud con 58,07% y otros sectores 24,91% fueron los de mayor participación, y los de menos participación transporte 2,18% y vivienda 3,03%.

Gastos de Servicio a la deuda: El recurso destinado a la deuda fue de cero pesos, ya que el municipio no tiene operaciones de crédito con el sector financiero.

✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2014 los activos totales fueron de \$ 33.994.117 miles con un incremento real del 7,19% frente al año 2013, dentro de los activos los de mayor crecimiento fueron: Inventarios 61,00%; efectivo 36,16% y bienes de uso público histórico 14,40%, el resto de activos se incrementó en un rango que oscila entre 6% y 9%.

Deudores bajo 26,25%, inversiones e instrumentos derivados presentaron una leve disminución de 1,04%.

Dentro del total de activos los más representativos fueron: Otros activos 54,66% y propiedad planta y equipo con 18,65%; los de menor participación inventarios 0,01%, inversiones e instrumentos derivados 1,53%.

El total de pasivos fue \$ 6.668.479 miles, dentro de los cuales el de mayor aporte fue los pasivos estimados con 92,48%; cabe resaltar que para esta vigencia los pasivos totales disminuyeron en 3,48%, donde las cuentas por pagar y otros pasivos bajaron el 100%; el patrimonio creció 10,17%.

Tabla 58. Balance contable 2013-2014

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
ACTIVOS	31.712.956	33.994.117	7,19	100	100
Efectivo	1.904.732	2.593.418	36,16	6,01	7,63
Inversiones e instrumentos derivados	525.188	519.750	-1,04	1,66	1,53
Rentas por cobrar	1.544.652	1.614.782	4,54	4,87	4,75
Deudores	1.722.257	1.270.113	-26,25	5,43	3,74
Inventarios	1.541	2.481	61,00	0,00	0,01
Propiedad ,planta y equipo	5.805.725	6.338.416	9,18	18,31	18,65
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.687.117	3.073.940	14,40	8,47	9,04
Otros activos	17.521.744	18.581.217	6,05	55,25	54,66
PASIVOS	6.909.197	6.668.479	-3,48	100	100
Cuentas por pagar	14.033	0,00	-100	0,20	0,00
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	484.916	307.966	-36,49	7,02	4,62
Otros bonos y títulos emitidos	0,00	193.393	N/A	0,00	2,90
Pasivos estimados	6.403.122	6.167.120	- 3,69	92,68	92,48
Otros pasivos	7.126	0,00	-100	0,10	0,00
PATRIMONIO	24.803.759	27.325.638	10,17	100	100
Hacienda pública	24.803.759	27.325.638	10,17	100	100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	31.712.956	33.994.117	N/A	N/A	N/A

Fuente: FUT

✓ Liquidez

El cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles \$2.250.181 miles a diciembre 31 de 2014, donde los de libre destinación corresponden al 21,98% y los de destinación específica 78,02% de estos últimos los otros recursos de destinación específica diferentes al SGP participan con el 84,87% convirtiéndose en los de mayor representación dentro de los recursos de destinación específica.

El municipio solo reporto exigibilidades por reservas presupuestales \$ 4.083 miles; al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$ 2.246.098 miles.

Según la ejecución presupuestal tienen cero cuentas por pagar, dato que concuerda con el cierre fiscal y el balance contable; igualmente los compromisos menos las obligaciones arrojan el dato de las reservas presupuestales reportadas en el cierre.

Los recursos del superávit deben adicionarse en su totalidad para la próxima vigencia respetando las destinaciones específicas de Ley.

Esta cantidad de recursos sin ejecutar nos muestra baja eficiencia en la ejecución del gasto, lo cual debemos ir mejorando con buenos procesos de planificación de la ejecución de la inversión.

Tabla 59. Cierre Fiscal 2014

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros y otras exigibilidades	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de vigencias anteriores	Reservas presupuestales	Recursos de terceros, cheques no cobrados, cuentas por pagar, reservas y otras exigibilidades	Superávit o déficit
	A	B	C= (A+B)	D	E	F	G	H= (D+E+F+G)	I= (C-H)
Ingresos corrientes de libre destinación diferentes a la participación de libre destinación propósito general	494.604		494.604				4.083	4.083	490.521
SGP Educación	7.316		7.316						7.316
SGP- Salud	453		453						453
SGP Alimentación es colar	9.336		9.336						9.336
SGP-Agua potable	87.579		87.579						87.579
S.G.P. por crecimiento de la economía	2.343		2.343						2.343
SGP Propósito general forzosa inversión	158.517		158.517						158.517
Otros recursos de destinación específica diferentes al SGP	1.490.033		1.490.033						1.490.033
Totales	2.250.181		2.250.181				4.083	4.083	2.246.098
Resultados superavitarios									2.246.098

Génova

✓ **Ingresos**

El total de ingresos del municipio en el año 2014 fue por \$ 8.570.740 miles, mostrando un incremento del 10,12% en comparación con la vigencia anterior, los ingresos de capital con 134,05% fueron los de mayor crecimiento seguido de los recursos de balance 41,77%; transferencias las de menor incremento con 1,34% y los recursos propios tributarios y no tributarios crecieron 11,20%.

El de mayor participación en la composición del total de ingresos, las transferencias con 72,43%, seguido de tributarios y no tributarios 11,44%.

Tabla 60. Total Ingresos 2013-2014 sin incluir SGR

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Tributarios y no tributarios	881.387	980.140	11,20	11,32	11,44
Transferencias	6.125.635	6.207.589	1,34	78,70	72,43
Ingresos de capital	306.361	717.051	134,05	3,94	8,37
Recursos del balance	469.744	665.960	41,77	6,04	7,77
Total ingresos	7.783.127	8.570.740	10,12	100	100

Fuente: FUT

El crecimiento de los ingresos de capital se debe a mayor recurso por cofinanciación de la Nación, mientras que en el año 2013 fue de cero pesos, en el 2014 fue \$394.810 miles igualmente por parte del departamento paso de \$ 187.093 miles a \$ 238.741 miles este año.

En los recursos de balance contribuyo a su alto incremento los recursos incorporados por superávit que pasaron de \$ 469.744 miles en el 2013 a \$ 665.960 miles en la presente vigencia.

Gráfico 17. Comparativo ingresos 2013-2014

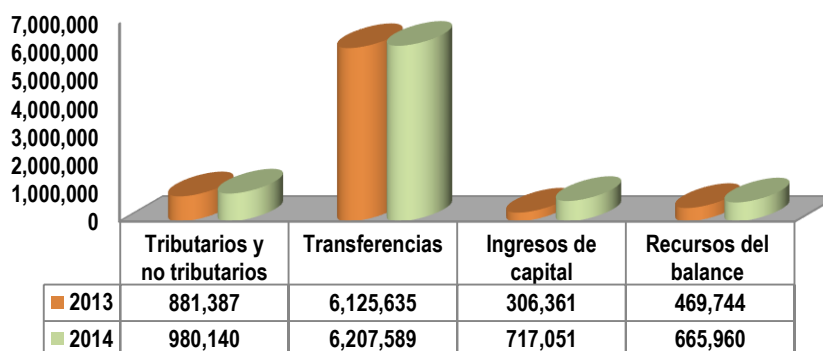


Tabla 61. Ingresos Tributarios 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Impuesto predial unificado	279.978	337.466	20,53	37,08	39,95
Impuesto de industria y comercio	44.554	43.924	-1,41	5,90	5,20
Sobretasa a la gasolina	102.640	107.755	4,98	13,59	12,75
Estampillas	69.094	74.960	8,49	9,15	8,87
Otros impuestos	258.794	280.718	8,47	34,27	33,23
Total	755.060	844.823	11,89	100	100

Fuente: FUT

Como se observa en el cuadro anterior el recaudo de los ingresos tributarios creció en un 11,89%, donde el impuesto que apporto mayor recaudo fue el de predial con un incremento del 20,53%, el recaudo por estampillas y otros impuestos tuvieron incrementos del 8,4% y el de industria y comercio presento una pequeña baja de 1,41%, la sobretasa a la gasolina presento un alza de 4,98%.

Con respecto a la composición de los ingresos tributarios, el de predial fue el más representativo, con una participación del 39,95%, seguido de otros impuestos tributarios con 33,23% y sobretasa a la gasolina 12,75%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$ 7.487.721 miles, donde la inversión represento un 82,65% y los gastos de funcionamiento 14,93%; presentaron un incremento del 4,06%, donde los gastos de inversión aumentaron 4,70%, funcionamiento 2,01% y servicio a la deuda bajo 4,28%.

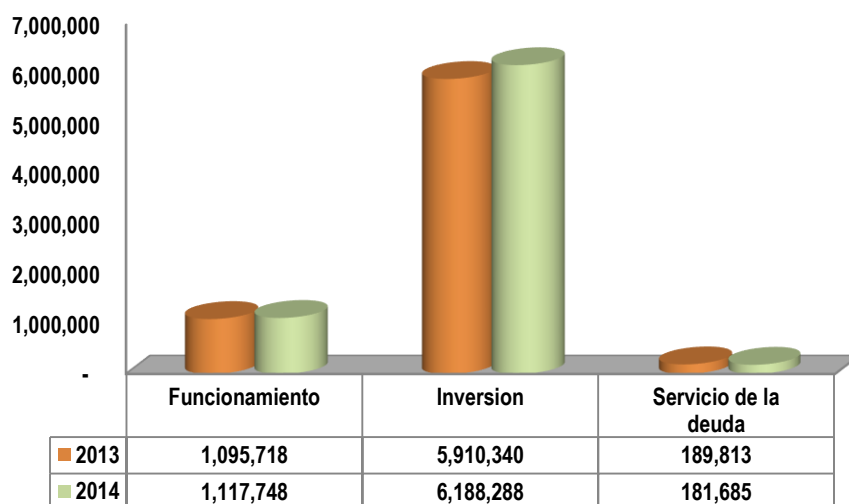
Tabla 62. Total gastos (compromisos) 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Funcionamiento	1.095.718	1.117.748	2,01	15,23	14,93
Inversión	5.910.340	6.188.288	4,70	82,14	82,65
Servicio a la deuda	189.813	181.685	- 4,28	2,64	2,43
Total	7.195.871	7.487.721	4,06	100	100

Fuente: FUT

Gráfico 18. Comparativo Gastos Totales 2013-2014



En la siguiente tabla se desagregan los gastos de funcionamiento, observando como los gastos de personal son los de mayor participación con 64,87%; para esta vigencia los gastos de personal se incrementaron en 7,04%, por el contrario las transferencias bajaron en 22,81% y los gastos generales se incrementaron en 5,06%.

Tabla 63. Gastos de funcionamiento 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Gastos de personal	677.442	725.115	7,04	61,83	64,87
Gastos generales	215.636	226.544	5,06	19,68	20,27
Transferencias	202.640	156.427	- 22,81	18,49	13,99
Otros gastos	0,00	9.662	N/A	0,00	0,86
Total	1.095.718	1.117.748	2,01	100	100

Fuente: FUT

La inversión la analizaremos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

Tabla 64. Gastos de inversión por sectores 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Educación	602.960	458.903	-23,89	10,20	7,42
Salud	3.841.623	3.963.476	3,17	65,00	64,05
Agua potable y saneamiento básico	405.250	479.390	18,29	6,86	7,75
Vivienda	16.685	15.045	-9,83	0,28	0,24
Transporte (Vías)	133.607	152.175	13,90	2,26	2,46
Otros sectores	910.215	1.119.299	22,97	15,40	18,09
Total	5.910.340	6.188.288	4,70	100	100

Fuente: FUT

La inversión total del municipio creció en 4,70%, siendo la de otros sectores con 22,97% la de mayor incremento seguida de agua potable 18,29%; en educación y vivienda la inversión bajo 23,89% y 9,83% respectivamente y transporte se incrementó en 13,90%.

Dentro de la inversión, salud fue el de mayor participación con el 64,05% seguida de otros sectores 18,09%, los de menor participación vivienda 0,24% y transporte 2,46%; educación y agua participaron en un rango que oscila entre 7% y 8%.

Tabla 65. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2013-2014

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Transporte	189.813	181.685	-4,28	100	100
Total	189.813	181.685	-4,28	100	100

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) bajo en 4,28%, el cual en su totalidad correspondió al sector transporte; la fuente que respalda la deuda es el SGP propósito general libre inversión.

✓ Deuda Pública

El municipio muestra un total de deuda pública interna, con la banca financiera de \$ 666.547 miles, reflejando una disminución frente a la vigencia anterior de 14,58%, para la vigencia 2014 no le hicieron desembolsos al municipio.

Tabla 66. Saldo de la deuda

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
780.382	0,00	67.850	0,00	113.835	666.547

Fuente: FUT

Cabe aclarar que el municipio en el reporte del año 2013 reporto saldo final de la deuda por \$890.233 miles, en el del 2014 reporto saldo inicial deuda por \$780.382 miles.

No tuvo desembolsos de crédito y entre intereses y amortizaciones pago \$181.685 miles.

El saldo total de la deuda \$ 666.547 miles está proyectado cancelarla como se muestra en la siguiente tabla:

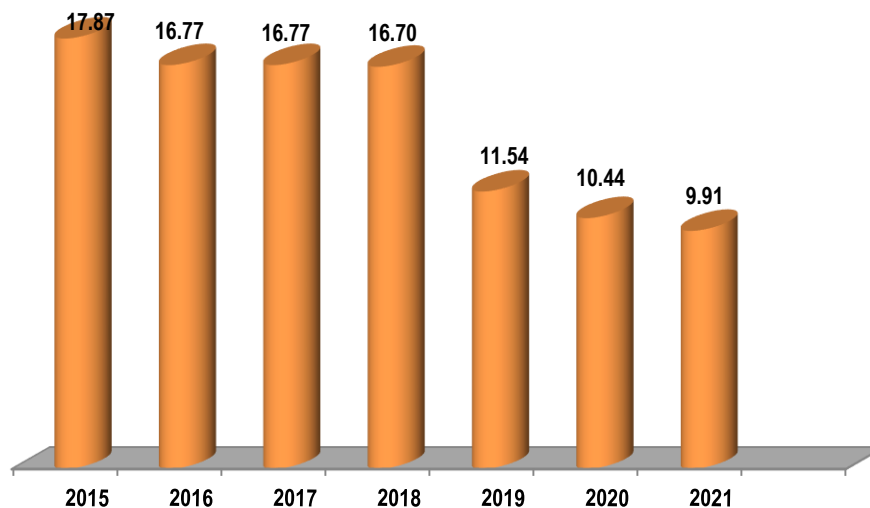
Tabla 67. Proyección cancelación de la deuda

Miles \$

Deuda 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
666.547	119.139	111.821	111.821	111.326	76.940	69.590	65.910

Fuente: FUT

Gráfico 19. % de amortización de la deuda anual



✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2014 los activos totales fueron de \$23.741.589 miles con un incremento real del 4,05% frente al año 2013, dentro de los activos el de mayor crecimiento fue el efectivo con 14,17% seguido de otros activos 10,40%; por el contrario los activos que

disminuyeron fueron: Deudores 3,90%, Bienes de uso público e históricos y culturales 2,06%, propiedad planta y equipo 1,57%.

Dentro del gran total de activos, los otros activos tuvieron el 37,08% de participación y propiedad planta y equipo 26,85%, siendo los recursos más representativos.

El total de pasivos fue \$5.456.022 miles, con un incremento del 7,58% y donde el único que se incremento fue pasivos estimados en 14,46% cabe aclarar que dentro de los pasivos este fue el de mayor participación con el 85,01%.

Los otros pasivos bajaron 72,04%, cuentas por pagar 39,53%, obligaciones laborales 34,70%, Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados 18,63%, Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central 13,04%.

Según el municipio las cuentas por pagar y los otros pasivos disminuyeron debido a que el comportamiento financiero del municipio en el 2014 fue mejor, permitiendo pagar más obligaciones que en el 2013.

El total del patrimonio mostro un incremento del 3,04%.

Tabla 68. Balance contable 2013-2014

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
ACTIVOS	22.818.566	23.741.589	4,05	100	100
Efectivo	1.030.843	1.176.956	14,17	4,52	4,96
Inversiones e instrumentos derivados	528.432	528.432	-	2,32	2,23
Rentas por cobrar	3.146.498	3.287.244	4,47	13,79	13,85
Deudores	869.415	835.534	-3,90	3,81	3,52
Propiedad ,planta y equipo	6.476.585	6.374.752	-1,57	28,38	26,85
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.792.882	2.735.342	-2,06	12,24	11,52
Otros activos	7.973.911	8.803.329	10,40	34,94	37,08
PASIVOS	5.071.803	5.456.022	7,58	100	100
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	564.912	491.228	-13,04	11,14	9,00
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	215.470	175.319	-18,63	4,25	3,21
Cuentas por pagar	46.931	28.381	-39,53	0,93	0,52
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	185.199	120.932	-34,70	3,65	2,22
Pasivos estimados	4.052.453	4.638.250	14,46	79,90	85,01
Otros pasivos	6.838	1.912	-72,04	0,13	0,04
PATRIMONIO	17.746.763	18.285.567	3,04	100	100
Hacienda pública	17.746.763	18.285.567	3,04	100	100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	22.818.566	23.741.589	N/A	N/A	N/A

Fuente: FU

✓ Liquidez

El cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles \$ 1.641.969 miles a diciembre 31 de 2014 , donde los de libre destinación corresponden al 0,78% y los de destinación específica 99,22% de estos últimos otros recursos diferentes a los anteriores con 26,22% presentaron la mayor participación, seguido de otros recursos de convenios y/o cofinanciaciones 25,69%, recursos SGP salud 18,52%.

Los recursos de terceros, cheques no cobrados, las cuentas por pagar, las reservas presupuestales y otras exigibilidades ascendieron a \$625.959 miles.

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$1.016.010 miles.

Según la ejecución presupuestal los compromisos menos las obligaciones nos arroja \$7.000 miles en inversión, que es el valor de las reservas presupuestales reportadas en el cierre es decir el dato es coherente, con las cuentas por pagar si se presenta diferencia debido a que las obligaciones menos los pagos arrojan un resultado de \$ 50.252 miles, en el cierre reportan \$21.741miles y en el balance contable \$28.381 miles, reflejando esta situación la falta de articulación.

Los recursos superavitarios en su totalidad deben adicionarse en la siguiente vigencia y para las destinaciones específicas de ley.

Se debe hacer una buena planificación del gasto, de forma eficiente para que no se siga presentando esta situación en la cual el municipio pasa con cifras considerables para la siguiente vigencia, y sobretodo que en su mayoría son recursos de destinación específica.

Tabla 69. Cierre Fiscal 2014

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Otras exigibilidades y recursos de terceros	Cheques no cobrados	Cuentas por pagar de la vigencia	Reservas presupuestales	Recursos de terceros, cheques no cobrados, cuentas por pagar, reservas y otras exigibilidades	Superávit o déficit
	A	B	C= (A+B)	D	E	F	G	H= (D+E+F+G)	I= (C-H)
SGP propósito general libre D.	386		386		175	211		386	0,00
Ingresos corrientes de libre destinación diferentes al SGP	12.529		12.529			12.529		12.529	0,00
SGP Educación	14.411		14.411		2.149			2.149	12.262
SGP- Salud	301.677		301.677		12.443			12.443	289.234
SGP crecimiento de la economía	12.873		12.873		268			268	12.605
SGP-Agua potable	115.465		115.465		112.076			112.076	3.389
SGP Propósito general forzosa inversión	26.925		26.925		21.388			21.388	5.537
Regalías y Compensaciones Régimen anterior	299.457		299.457	143.774	154.820			298.594	863
Recursos de convenios y/o Cofinanciación	418.510		418.510			9.001	7.000	16.001	402.509
Recursos del crédito	1		1			-	-	-	1
Otros recursos diferentes a los anteriores	439.735		439.735	90	150.035			150.125	289.610
Totales	1.641.969	0,00	1.641.969	143.864	453.354	21.741	7.000	625.959	1.016.010
								Resultados superavitarios	1.016.010

La Tebaida

✓ **Ingresos**

El total de ingresos del municipio en el año 2014 fue por \$ 28.551.878 miles, mostrando un leve incremento del 1,66% en comparación con la vigencia anterior, las transferencias con 55,82% de participación dentro del total de ingresos son los más representativos, le siguen los tributarios y no tributarios con 24,27%.

Los tributarios y no tributarios mostraron un alza de 18,22%, los recursos de balance 16,31% y las transferencias 3,48%, mientras que los ingresos de capital bajaron 44,77%.

Tabla 70. Total Ingresos 2013-2014 sin incluir SGR

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Tributarios y no tributarios	5.861.307	6.929.003	18,22	20,87	24,27
Transferencias	15.402.655	15.938.900	3,48	54,84	55,82
Ingresos de capital	3.681.507	2.033.295	-44,77	13,11	7,12
Recursos del balance	3.138.860	3.650.679	16,31	11,18	12,79
Total ingresos	28.084.329	28.551.878	1,66	100	100

Fuente: FUT

Los ingresos de capital bajaron notablemente porque en el 2013 el municipio recibió un desembolso de recursos del crédito interno por la suma de \$ 2.319.907 miles y en esta vigencia solo recibió por este concepto \$ 680.092 miles.

Gráfico 20. Comparativo ingresos 2013-2014

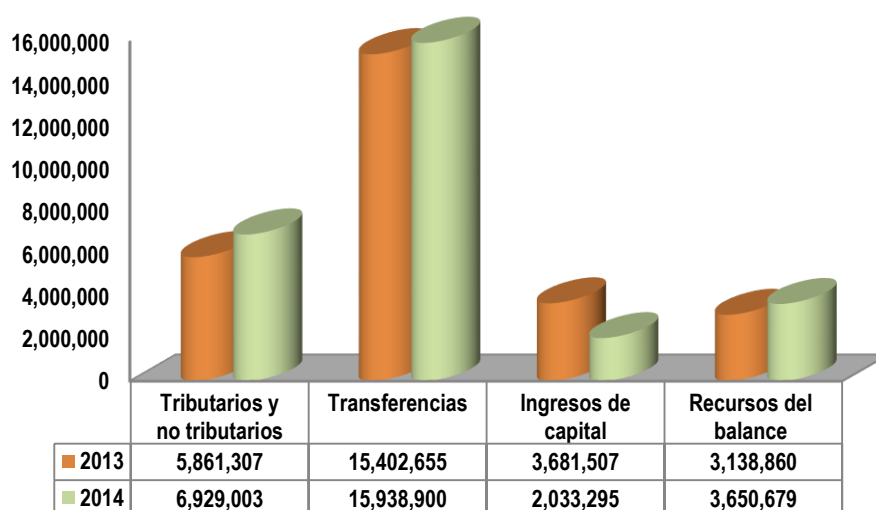


Tabla 71. Ingresos Tributarios 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Impuesto predial unificado	2.192.517	2.329.500	6,25	42,95	39,21
Impuesto de industria y comercio	501.122	573.971	14,54	9,82	9,66
Sobretasa a la gasolina	729.590	908.359	24,50	14,29	15,29
Estampillas	182.775	234.145	28,11	3,58	3,94
Otros impuestos	1.498.466	1.895.579	26,50	29,36	31,90
Total	5.104.470	5.941.554	16,40	100	100

Fuente: FUT

Los recursos tributarios mostraron un crecimiento del 16,40%, la sobretasa a la gasolina, estampillas, y otros impuestos se incrementaron en un rango que oscila entre 24% y 28%; el de menor incremento predial 6,25%.

Respecto a la composición de los ingresos tributarios el predial unificado con 39,21% y otros impuestos 31,90% fueron los de mayor participación; los de menor participación estampillas 3,94% e industria y comercio 9,66%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$24.086.716 miles con una disminución de 1,37% , donde la inversión represento un 81,61% y los gastos de funcionamiento 15,32%; se hace notable el crecimiento de los gastos de funcionamiento 25,14% y del servicio a la deuda 38,13%, por el contrario los gastos de inversión disminuyeron 6,11%.

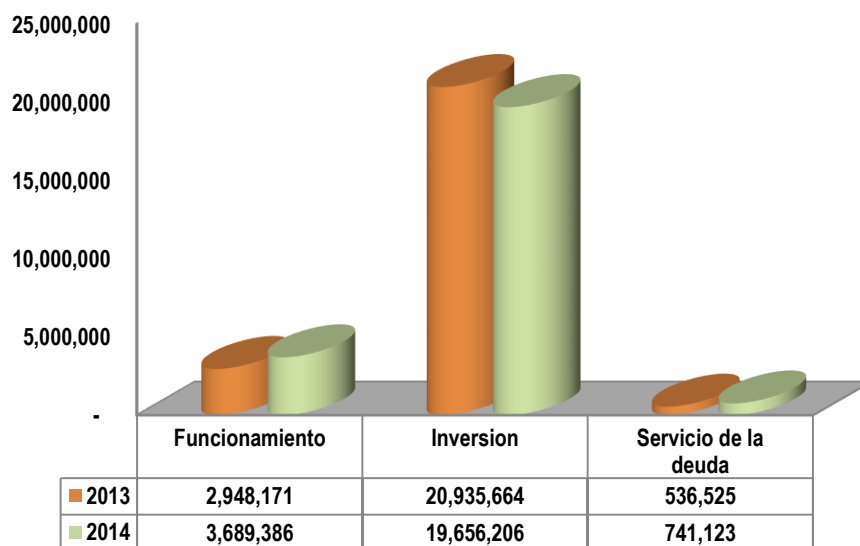
Tabla 72. Total gastos (compromisos) 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Funcionamiento	2.948.171	3.689.386	25,14	12,07	15,32
Inversión	20.935.664	19.656.206	- 6,11	85,73	81,61
Servicio a la deuda	536.525	741.123	38,13	2,20	3,08
Total	24.420.360	24.086.716	-1,37	100	100

Fuente: FUT

Gráfico 21. Comparativo Gastos Totales 2013-2014



En la siguiente tabla se desagregan los gastos de funcionamiento, observando que los gastos de personal son los de mayor participación con 58,51%; los generales y las transferencias participaron con 20,09% y 21,40% respectivamente.

Las trasferencias fueron las de mayor crecimiento con 341,11%, los gastos de personal crecieron en 9,46%, los gastos generales bajaron 6,94%, mientras que en otros gastos no incurrió el municipio en esta vigencia.

Tabla 73. Gastos de funcionamiento 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Gastos de personal	1.972.206	2.158.692	9,46	66,90	58,51
Gastos generales	796.459	741.181	- 6,94	27,02	20,09
Transferencias	178.982	789.513	341,11	6,07	21,40
Otros gastos	525	0,00	-100	0,02	0,00
Total	2.948.171	3.689.386	25,14	100	100

Fuente: FUT

Respecto al incremento de las transferencias, en la vigencia 2013 no se reportaba la transferencia a la Corporación Autónoma Regional lo cual se implementó a partir de esta vigencia, es decir este recurso se manejaba a favor de terceros; por otro lado se pagaron fallos judiciales por \$163.909 miles, principalmente de demandas laborales.

Para analizar los gastos de inversión los desagregamos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

Tabla 74. Gastos de inversión por sectores 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Educación	1.450.082	1.391.657	-4,03	6,93	7,08
Salud	12.447.186	13.409.960	7,73	59,45	68,22
Agua potable y saneamiento básico	2.036.355	1.070.239	-47,44	9,73	5,44
Vivienda	71.387	0,00	-100,00	0,34	0,00
Transporte (Vías)	2.051.273	393.011	-80,84	9,80	2,00
Otros sectores	2.879.381	3.391.340	17,78	13,75	17,25
Total	20.935.664	19.656.206	-6,11	100	100

Fuente: FUT

La inversión total del municipio disminuyó 6,11%, donde vivienda bajo 100%, transporte 80,84%, agua potable 47,44% y educación 4,03%; los únicos sectores que incrementaron su inversión fueron: Otros sectores 17,78% y salud 7,73%.

Dentro del total de la inversión, el sector salud fue el de mayor participación 68,22%, seguido de otros sectores 17,25%; transporte, agua potable y educación en un rango que oscila entre 2% y 7%; vivienda 0%.

Sector Educación: Por dificultades en el proceso precontractual, de manejo jurídico y administrativo, no fue posible realizar la publicación de los procesos de Canasta Educativa y por ende la respectiva inversión programada para dotar a las instituciones educativas.

Sector Agua Potable: En la vigencia 2013 se invirtieron con recursos del crédito interno \$877.614 miles producto de desembolso de crédito para mejoramiento de la malla vial; la ejecución de recursos propios por \$90.705 miles correspondiente al Convenio Interadministrativo 08-2013 cuyo objeto fue Aunar esfuerzos para optimización de acueducto y alcantarillado de la calle 12 entre Cr 5 y 6, Cr 10 calle 13 y 14 en el Municipio de La Tebaida.

Sector vivienda: En cuanto a la inversión del sector vivienda en el año 2014 no se realizó ningún proceso contractual debido a la priorización del gasto de la inversión en otros sectores, por parte del ordenador.

Sector Transporte: En la vigencia 2013 se invirtieron con recursos del crédito interno \$ 1.442.294 miles de desembolso de crédito para mejoramiento de la malla vial al igual que recursos propios la ejecución de recursos propios por \$103.235 miles y \$30.780 miles de SGP Libre Destinación correspondiente al Convenio Interadministrativo 08-2013 cuyo objeto fue Aunar esfuerzos para optimización de

acueducto y alcantarillado de la calle 12 entre Cra 5 y 6, Cra 10 calle 13 y 14 en el Municipio de La Tebaida.

Tabla 75. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2013-2014

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Agua potable	0,00	46.668	N/A	0,00	6,30
Transporte	461.069	600.672	30,28	85,94	81,05
Prevención y atención de desastres	75.456	93.782	24,29	14,06	12,65
Total	536.525	741.123	38,13	100	100

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) creció en 38,13%, donde el gasto correspondiente al sector transporte subió en 30,28%, prevención y atención de desastres 24,29% y en agua potable como en el 2013 no destino recurso no aplica la comparación en porcentaje.

En su composición transporte el de mayor participación con 81,05%, prevención y atención de desastres 12,65% y agua potable 6,30%.

Los recursos que financiaron los compromisos de la deuda fueron: Un 87,35% con ingresos corrientes de libre destinación excepto el 42% de libre destinación de propósito general y 12,65% ingresos corrientes con destinación específica - recursos propios.

✓ **Deuda Pública**

Tabla 76

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
4.077.151	680.092	278.636	0,00	462.487	4.294.756

Fuente: FUT

El saldo de la deuda a diciembre 31 de 2013 fue de \$4.077.151 miles, más desembolsos de esta vigencia por \$680.092 miles, menos amortizaciones \$462.487 miles para un saldo final de la deuda a diciembre 31 de 2014 de \$4.294.756 miles.

El saldo total de la deuda \$ 4.077.151 miles está proyectado cancelarla como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 77. Proyección cancelación de la deuda

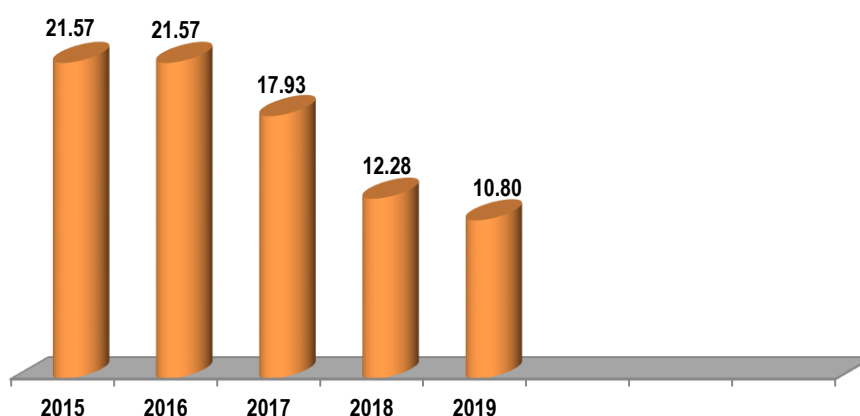
Miles \$

Deuda 2014	2015	2016	2017	2018	2019
4.294.756	926.469	926.469	770.219	527.520	463.982

Fuente: FUT

Esta información fue extraída de la categoría de saldo de la deuda reportada por el municipio en el FUT si sumamos los recursos de cada año arroja un valor de \$3.614.659 miles, evidenciando una diferencia con el saldo total de deuda por \$680.097 miles, que les falta proyectar para el año 2020.

Gráfico 22. % de amortización de la deuda anual



✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2014 los activos totales fueron de \$ 37.455.063 miles con un incremento real del 9,19% frente al año 2013, dentro de los activos el de mayor crecimiento rentas por cobrar con 64,39% seguido del efectivo con 4,18% y otros activos 3,94%; deudores y propiedad planta y equipo decrecieron en un rango que oscila entre 3% y 7%.

Dentro del gran total de activos, otros activos fueron los de mayor participación con 25,24%, seguido de rentas por cobrar 23,57%.

El total de pasivos fue \$5.050.179 miles, con un mínimo incremento del 0,15%, situación a la que contribuyo la disminución de: Cuentas por pagar 17,71%, Obligaciones laborales y de seguridad social integral 15,55% y pasivos estimados 43,71%.

Las operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con una participación del 85,04% fueron los más representativos dentro del total de pasivos., el menos representativo otros pasivos con 0,21%.

Los otros pasivos presentaron un incremento del 92,17% ya que se incluyeron aquí los recaudos a favor de terceros, en lo que respecta a las rentas por cobrar,

se ajustaron a la realidad económica a través de un software para el impuesto predial que compro el municipio; los pasivos estimados bajaron 43,71% ya que se cancelaron dos provisiones por fallo judicial.

El total del patrimonio mostro un crecimiento del 10,74%.

Tabla 78. Balance contable 2013-2014

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
			2014/2013		
	2013	2014		2013	2014
ACTIVOS	34.303.454	37.455.063	9,19	100	100
Efectivo	4.452.754	4.638.982	4,18	12,98	12,39
Inversiones e instrumentos derivados	442.915	442.915	0,00	1,29	1,18
Rentas por cobrar	5.371.128	8.829.738	64,39	15,66	23,57
Deudores	6.724.674	6.477.944	-3,67	19,60	17,30
Inventarios	971	971	0,00	0,00	0,00
Propiedad ,planta y equipo	8.216.830	7.612.166	-7,36	23,95	20,32
Otros activos	9.094.182	9.452.347	3,94	26,51	25,24
PASIVOS	5.042.464	5.050.179	0,15	100	100
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	4.077.144	4.294.748	5,34	80,86	85,04
Cuentas por pagar	395.096	325.122	-17,71	7,84	6,44
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	361.898	305.634	-15,55	7,18	6,05
Pasivos estimados	202.870	114.190	-43,71	4,02	2,26
Otros pasivos	5.456	10.485	92,17	0,11	0,21
PATRIMONIO	29.260.990	32.404.884	10,74	100	100
Hacienda pública	29.260.990	32.404.884	10,74	100	100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	34.303.454	37.455.063	N/A	N/A	N/A

Fuente: FUT

✓ **Liquidez**

El reporte del cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles de \$5.540.518 miles a diciembre 31 de 2014, de los cuales el 21,52% corresponden a ingresos corrientes de libre destinación y el 78,48% de destinación específica, de estos últimos los otros recursos diferentes a los anteriores son los de mayor participación con el 58,33% seguidos del crédito con 14,96%.

Los recursos de terceros más cheques no cobrados y las reservas presupuestales sumaron \$ 1.069.138 miles

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$ 4.471.380 miles.

Según la ejecución presupuestal tenemos que las obligaciones menos los pagos arrojan un valor de cero pesos es decir no quedaron cuentas por pagar, situación coherente con el cierre pero que no concuerda con el dato del balance contable; igualmente los compromisos menos las obligaciones arroja un valor de \$ 81.198 miles que es igual al valor de las reservas presupuestales reportadas.

Los recursos que pasan como superávit para la próxima vigencia representan una suma considerable que apalanca los gastos de inversión y que se están dejando de ejecutar en esta vigencia, situación que refleja debilidades en la programación y ejecución presupuestal del municipio.

Tabla 79. Cierre Fiscal 2014

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros y otras exigibilidades	Cheques no cobrados	Reservas presupuestales	Recursos de terceros, cheques no cobrados, cuentas por pagar, reservas y otras exigibilidades	Superávit o déficit
	A	B	C= (A+B)	D	E	G	H= (D+E+F+G)	I= (C-H)
SGP propósito general recursos de libre destinación	115.875		115.875		14.331		14.331	101.544
Ingresos corrientes de libre destinación diferentes al SGP	1.076.473		1.076.473	141	432.767	17.640	450.548	625.925
SGP educación	131.274		131.274		2.451		2.451	128.823
SGP salud	53.926		53.926		24.333		24.333	29.593
SGPA alimentación escolar	132.108		132.108		105.050		105.050	27.059
SGP agua potable	148.606		148.606		1.333		1.333	147.273
SGP por crecimiento de la economía	279.885		279.885					279.885
SGP propósito general forzosa inversión	336.256		336.256		153.882		153.882	182.374
Regalías y compensaciones (régimen anterior)	35.760		35.760		1.332		1.332	34.427
Recursos de convenios y/o cofinanciación	43.629		43.629		26.042	-	26.042	17.588
Recursos del crédito	650.374		650.374		-	45.758	45.758	604.617
Otros recursos diferentes a los anteriores	2.536.353		2.536.353	10.239	216.040	17.801	244.080	2.292.274
Totales	5.540.518		5.540.518	10.380	977.560	81.198	1.069.138	4.471.380
							Resultados superavitarios	4.471.380

Fuente: FUT

Montenegro

✓ **Ingresos**

Los ingresos totales en esta vigencia fueron \$ 29.999.972 miles con un incremento del 4,23%, donde los tributarios y no tributarios con el 20,90% fueron los de mayor incremento, los recursos de balance bajaron 22,51% ; y las transferencias y los ingresos de capital tuvieron leves incrementos que oscilan entre 1% y 4%.

En su conformación las transferencias con 67,01% y los tributarios y no tributarios con 22,58% fueron los de mayor participación; ingresos de capital los de menor con 2,58%.

Tabla 80. Total Ingresos 2013-2014 sin incluir SGR

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Tributarios y no tributarios	5.601.645	6.772.512	20,90	19,46	22,58
Transferencias	19.381.129	20.101.636	3,72	67,34	67,01
Ingresos de capital	762.543	773.513	1,44	2,65	2,58
Recursos del balance	3.035.785	2.352.311	-22,51	10,55	7,84
Total ingresos	28.781.102	29.999.972	4,23	100	100

Fuente: FUT

Gráfico 23. Comparativo ingresos 2013-2014

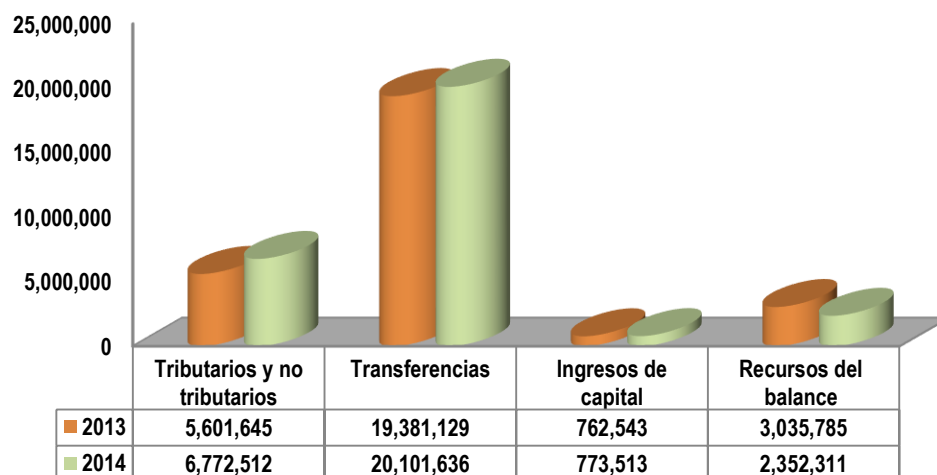


Tabla 81. Ingresos Tributarios 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Impuesto predial unificado	2.246.512	2.877.982	28,11	44,08	46,64
Impuesto de industria y comercio	496.916	508.576	2,35	9,75	8,24
Sobretasa a la gasolina	621.167	694.295	11,77	12,19	11,25
Estampillas	157.870	153.908	-2,51	3,10	2,49
Otros impuestos	1.573.480	1.935.722	23,02	30,88	31,37
Total	5.095.945	6.170.483	21,09	100	100

Fuente: FUT

El recaudo de los ingresos tributarios aumento 21,09%, donde los de mayor crecimiento fueron: Impuesto predial unificado 28,11%, otros impuestos 23,02% y sobretasa a la gasolina 11,77%; estampillas bajo 2,51% y con apenas 2,35% de aumento el impuesto de industria y comercio.

Respecto a la composición de los ingresos tributarios el predial unificado con 46,64% y otros impuestos 31,37% fueron los de mayor participación; los de menor participación estampillas 2,49% e industria y comercio 8,24%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio ascendieron a \$27.250.103 miles con un incremento de 2,81%, donde la inversión represento un 83,93%, los gastos de funcionamiento 12,83% y el servicio a la deuda 3,24%.

El servicio a la deuda presento un alto incremento del 225,91%, la inversión permaneció estable y el funcionamiento tuvo una leve alza del 4,29%.

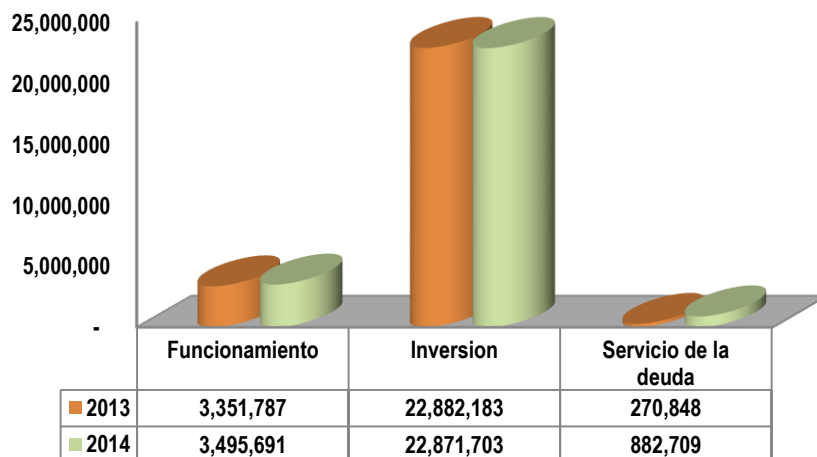
Tabla 82. Total gastos (compromisos) 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Funcionamiento	3.351.787	3.495.691	4,29	12,65	12,83
Inversión	22.882.183	22.871.703	-0,05	86,33	83,93
Servicio a la deuda	270.848	882.709	225,91	1,02	3,24
Total	26.504.818	27.250.103	2,81	100	100

Fuente: FUT

Gráfico 24. Comparativo Gastos Totales 2013-2014



En la siguiente tabla se desagregan los gastos de funcionamiento, observando que los gastos de personal son los de mayor participación con 58,37%; los generales y las transferencias participaron con 18,52% y 23,11% respectivamente

Los gastos generales fueron los de mayor crecimiento con 12,10%, seguido de las transferencias 9,82%; cabe destacar que los gastos de personal permanecieron estables.

Tabla 83. Gastos de funcionamiento 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Gastos de personal	2.038.647	2.040.446	0,09	60,82	58,37
Gastos generales	577.640	647.540	12,10	17,23	18,52
Transferencias	735.500	807.705	9,82	21,94	23,11
Total	3.351.787	3.495.691	4,29	100	100

Fuente: FUT

A continuación se analizarán los gastos de inversión desagregados, tomando cinco sectores estratégicos y el resto se agruparán en otros sectores, la información se extrajo del momento de compromisos de la categoría de gastos de inversión del FUT.

Tabla 84. Gastos de inversión por sectores 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Educación	1.576.239	1.498.090	-4,96	6,89	6,55
Salud	15.297.125	16.122.252	5,39	66,85	70,49
Agua potable y saneamiento básico	1.580.774	1.343.276	-15,02	6,91	5,87
Vivienda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transporte (Vías)	484.182	778.518	60,79	2,12	3,40
Otros sectores	3.943.863	3.129.567	-20,65	17,24	13,68
Total	22.882.183	22.871.703	-0,05	100	100

Fuente: FUT

La inversión total del municipio se sostuvo; mientras que el sector transporte se incrementó en 60,79% y salud en 5,39%, otros sectores bajo 20,65%, agua potable 15,02% y educación 4,96%; en el sector de vivienda no hubo recurso invertido en el 2013 ni en la presente vigencia.

Salud representa el 70,49% de la inversión seguido de otros sectores 13,68%; con participaciones que oscilan entre el 3% y 7%: Educación, agua potable y transporte.

Tabla 85. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2013-2014

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Agua potable y saneamiento básico	0,00	188.013	N/A	0,00	21,30
Transporte	250.020	525.225	110,07	92,31	59,50
Prevención y atención de desastres	20.828	59.417	185,27	7,69	6,73
Bonos pensionales sin situación de fondos	0,00	110.054	N/A	0,00	12,47
Total	270.848	882.709	225,91	100	100

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) creció en 225,91%, donde el gasto correspondiente al sector transporte subió en 110,07%, prevención y atención de desastres 185,27% y en agua potable como en el 2013 no destino recurso no aplica la comparación en porcentaje, igualmente en bonos pensionales.

En su composición transporte el de mayor participación con 59,50%, seguido de agua potable 21,30%, bonos pensionales sin situación de fondos 12,47% y prevención y atención de desastres 6,73%.

Los recursos que financiaron los compromisos de la deuda fueron: Un 30,38% con ingresos corrientes de libre destinación excepto el 42% de libre destinación de propósito general, 50,42% SGP propósito general forzosa inversión libre inversión y 19,20% ingresos corrientes con destinación específica - recursos propios.

✓ **Deuda Pública**

El municipio reporto la categoría de deuda pública del año 2013 y 2014 en el FUT con ceros, lo cual es incorrecto ya que este debe ser diligenciado con toda la información solicitada referente a la deuda que tiene con el sector financiero, estos se reportan en cero solo cuando el municipio no tiene créditos con la banca.

A diciembre 31 de 2014 el saldo de la deuda fue \$ 2.708.332 miles con el Banco de Colombia y con fecha de vencimiento de noviembre 07 de 2019.

Esta información de la deuda se tomó del Sistema Estadístico Unificado de deuda –SEUD- .

Cabe anotar que en el balance contable de la vigencia 2013 reportan un saldo de crédito con la banca por \$ 3.250.000 miles y para la vigencia 2014 reportan un valor de \$2.708.333 miles.

✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2014 los activos totales fueron de \$ 124.715.629 miles con un incremento real del 3,14% frente al año 2013, dentro de los activos el de mayor crecimiento, otros activos con 17,05%, seguido de deudores 9,06%; efectivo y rentas 7,40% y 7,12% respectivamente; propiedad planta y equipo e inversiones e instrumentos derivados se sostuvieron; los bienes de uso público e históricos y culturales disminuyeron 2,13%.

Dentro del gran total de activos los de mayor participación fueron: Bienes de uso público e históricos y culturales 34,06%, Propiedad, planta y equipo 28,74% y otros activos 22,91%; el resto de los activos tuvo participación entre el 2% y el 5%.

El total de pasivos fue \$11.230.584 miles, con una disminución de 3,72%, situación a la que contribuyo la disminución de: Cuentas por pagar 61,79%, Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central 100% lo que evidencia un error en el diligenciamiento, debido a que ubicaron el valor de las operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$ 2.708.333 miles, en operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.

Los Pasivos estimados con el 70,25% fueron los de mayor participación dentro del gran total de pasivos, seguido de operaciones de financiamiento e instrumentos derivados 24,12%; El patrimonio creció en 3,87%.

Tabla 86. Balance contable 2013-2014

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
			2014/2013	2013	2014
	2013	2014			
ACTIVOS	120.921.131	124.715.629	3,14	100	100
Efectivo	3.079.479	3.307.293	7,40	2,55	2,65
Inversiones e instrumentos derivados	6.311.510	6.309.510	(0,03)	5,22	5,06
Rentas por cobrar	4.330.245	4.638.366	7,12	3,58	3,72
Deudores	3.278.080	3.574.984	9,06	2,71	2,87
Propiedad ,planta y equipo	36.114.733	35.842.377	(0,75)	29,87	28,74
bienes de uso público e históricos y culturales	43.399.433	42.474.013	(2,13)	35,89	34,06
Otros activos	24.407.651	28.569.086	17,05	20,18	22,91
PASIVOS	11.664.051	11.230.584	(3,72)	100	100
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	3.250.000	0,00	(100,00)	27,86	0,00
operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0	2.708.333	N/A	0,00	24,12
Cuentas por pagar	805.920	307.915	(61,79)	6,91	2,74
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	184.863	178.976	(3,18)	1,58	1,59
Pasivos estimados	7.271.091	7.889.146	8,50	62,34	70,25
Otros pasivos	152.177	146.214	(3,92)	1,30	1,30
PATRIMONIO	109.257.080	113.485.045	3,87	100	100
Hacienda pública	109.257.080	113.485.045	3,87	100	100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	120.921.131	124.715.629	N/A	N/A	N/A

Fuente: FUT

✓ Liquidez

El reporte del cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles de \$3.490.500 miles a diciembre 31 de 2014, de los cuales el 41,43% corresponden a ingresos corrientes de libre destinación y el 58,57% de destinación específica, de estos últimos los otros recursos diferentes a los anteriores son los de mayor participación con el 70,13%.

El municipio en el cierre no reporto ninguna clase de exigibilidades, por lo que el superávit de \$3.490.500 es igual al recurso disponible.

Según la ejecución presupuestal tenemos que las obligaciones menos los pagos arrojan un valor de cero pesos es decir no quedaron cuentas por pagar, situación coherente con el cierre pero que no concuerda con el dato del balance contable; igualmente los compromisos menos las obligaciones en los gastos de inversión transporte arroja un valor de \$ 338.773 miles que serían las reservas presupuestales, las cuales no fueron reportadas en el cierre.

Los recursos que quedaron en superávit se deben adicionar en la siguiente vigencia respetando las destinaciones específicas de ley.

Tabla 87. Cierre Fiscal 2014

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros y otras exigibilidades	Cheques no cobrados	Reservas presupuestales	Recursos de terceros, cheques no cobrados, cuentas por pagar, reservas y otras exigibilidades	Superávit o déficit
	A	B	C= (A+B)	D	E	G	H= (D+E+F+G)	I= (C-H)
SGP propósito general recursos de libre destinación	17.183		17.183					17.183
Ingresos corrientes de libre destinación diferentes al SGP	1.428.997		1.428.997					1.428.997
SGP educación	93.165		93.165					93.165
SGP salud	518		518					518
SGPA alimentación escolar	8.787		8.787					8.787
SGP agua potable	149.984		149.984					149.984
SGP por crecimiento de la economía	1.739		1.739					1.739
SGP propósito general forzosa inversión	160.157		160.157					160.157
regalías y compensaciones (régimen anterior)	851		851					851
recursos de convenios y/o cofinanciación	195.389		195.389					195.389
otros recursos diferentes a los anteriores	1.433.730		1.433.730					1.433.730
Totales	3.490.500		3.490.500					3.490.500
							Resultados superavitarios	3.490.500

Fuente: FUT

Pijao

✓ **Ingresos**

El total de ingresos del municipio en el año 2014 fue por \$ 7.187.768 miles, mostrando un incremento del 23,64%, donde los recursos de balance fueron los de mayor incremento con 168,43% debido a \$ 728.349 miles recibidos por regalías y compensaciones régimen anterior ; transferencias 16,43% y tributarios y no tributarios 10,96%; los de capital bajaron 58,13% ya que en el 2013 se ejecutaron regalías indirectas por valor de \$73.350 miles que no ingresaron en el año 2014; así mismo reintegros SGP agua potable ingresaron de más \$202.205 miles y por concepto de cofinanciación se recibieron de más \$60.010 miles.

Tabla 88. Total Ingresos 2013-2014 sin incluir SGR

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Tributarios y no tributarios	602.433	668.472	10,96	10,36	9,30
Transferencias	4.057.476	4.724.245	16,43	69,79	65,73
Ingresos de capital	574.495	240.564	-58,13	9,88	3,35
Recursos del balance	579.099	1.554.487	168,43	9,96	21,63
Total ingresos	5.813.503	7.187.768	23,64	100	100

Fuente: FUT

El alto incremento de los recursos del balance (recursos de la vigencia anterior) que representan el 21,63% del recaudo total del año, es un reflejo de las dificultades y limitaciones en la capacidad de programación y ejecución presupuestal del municipio.

Gráfico 25. Comparativo ingresos 2013-2014

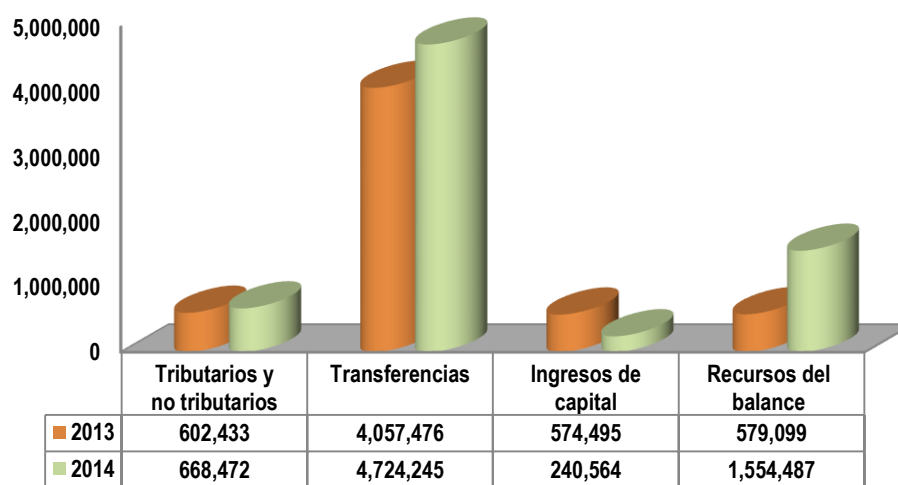


Tabla 89. Ingresos Tributarios 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Impuesto predial unificado	255.904	195.434	-23,63	48,60	31,81
Impuesto de industria y comercio	37.235	38.141	2,43	7,07	6,21
Sobretasa a la gasolina	41.252	49.343	19,61	7,84	8,03
Estampillas	43.213	84.368	95,24	8,21	13,73
Otros impuestos	148.901	247.011	65,89	28,28	40,21
Total	526.505	614.297	16,67	100	100

Fuente: FUT

Los recursos tributarios mostraron un crecimiento del 16,67%, donde los de mayor incremento fueron: Estampillas 95,24% se dio por el mayor gasto de inversión en esta vigencia, otros impuestos 65,89%, sobretasa a la gasolina 19,61%, un leve incremento presento industria y comercio 2,43%, la disminución del predial en 23,63% debido a que en el 2013 se incluyó el valor de la sobretasa ambiental y en esta vigencia se reportó en un rubro separado.

En lo que tiene que ver con la composición de los ingresos tributarios, otros impuestos con 40,21% y predial 31,81% los de mayor participación; los de menor participación industria y comercio 6,21% y sobretasa a la gasolina 8,03%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio fueron por \$6.442.804 miles con un incremento del 30,15%, donde la inversión represento un 84,44%, los gastos de funcionamiento 13,89% y el servicio a la deuda solo el 1,67%.

El mayor incremento se presentó en los gastos de inversión con 33,19%.

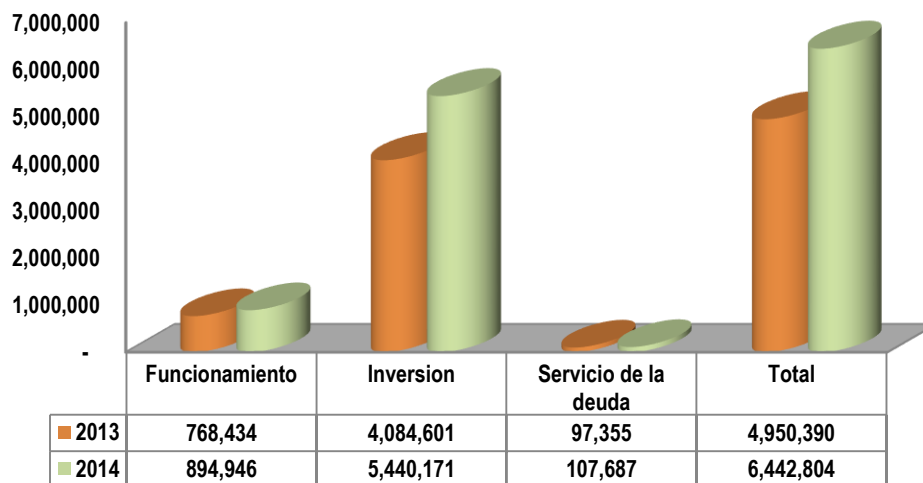
Tabla 90. Total gastos (compromisos) 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Funcionamiento	768.434	894.946	16,46	15,52	13,89
Inversión	4.084.601	5.440.171	33,19	82,51	84,44
Servicio a la deuda	97.355	107.687	10,61	1,97	1,67
Total	4.770.633	6.442.804	30,15	100	100

Fuente: FUT

Gráfico 26. Comparativo Gastos Totales 2013-2014



En la siguiente tabla se desagregan los gastos de funcionamiento, observando como las transferencias con 102,29% y los gastos generales con 84,47% fueron los de mayor incremento, para esta vigencia no hubo déficit de funcionamiento.

Las transferencias se incrementaron debido a que en esta vigencia se transfirió a la Corporación Autónoma Regional CRQ \$40.000 miles y al Cuerpo de Bomberos \$29.055 miles; lo que no se hizo en la vigencia anterior.

Dentro de los gastos generales la adquisición de bienes presentó un incremento del 106,43%, estos tienen un peso del 30,84%, la adquisición de servicios 37,70% con un peso del 52,11%; y los otros gastos generales se incrementaron en 1.084% teniendo un peso de 17,05%

Los gastos de personal tienen un peso del 55,28% dentro del total, seguido de gastos generales 23,29% y transferencias 21,27%.

Tabla 91. Gastos de funcionamiento 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Gastos de personal	442.250	494.717	11,86	57,55	55,28
Gastos generales	112.985	208.423	84,47	14,70	23,29
Transferencias	94.086	190.326	102,29	12,24	21,27
Déficit fiscal de funcionamiento	119.113	0,00	- 100	15,50	0,00
Otros gastos	0,00	1.480	N/A	0,00	0,17
Total	768.434	894.946	16,46	100	100

Fuente: FUT

Para analizar los gastos de inversión los desagregamos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

Tabla 92. Gastos de inversión por sectores 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Educación	431.413	440.620	2,13	10,56	8,10
Salud	2.436.287	2.692.203	10,50	59,65	49,49
Agua potable y saneamiento básico	376.167	1.107.921	194,53	9,21	20,37
Vivienda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transporte (Vías)	24.399	240.346	885,06	0,60	4,42
Otros sectores	816.335	959.081	17,49	19,99	17,63
Total	4.084.601	5.440.171	33,19	100	100

Fuente: FUT

La inversión total del municipio fue de \$5.440.171 miles, con un crecimiento del 33,19%, donde los sectores de mayor incremento fueron: Transporte 885,06, agua potable 194,53%; y los de menor crecimiento: Educación 2,13%, salud 10,50% y otros sectores 17,49%; en el sector vivienda no reportaron inversión en las dos vigencias.

En esta vigencia salud fue el de mayor participación con 49,49%, seguido de agua potable 20,37% y otros sectores 17,63%; los de menor participación transporte 4,42% y educación 8,10%.

Cabe aclarar que en esta vigencia el municipio tuvo cofinanciación de la Nación para mejoramiento de vías por \$199.796 miles, mientras que en el 2013 la inversión en transporte la hizo solo con los recursos del SGP propósito general forzosa inversión.

En el sector de agua potable en el 2014 ejecuto recursos del Fondo Nacional de Regalías régimen anterior por \$ 700.028 miles, lo que contribuyó al porcentaje de incremento en este sector.

Tabla 93. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2013-2014

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Equipamiento municipal	97.355	107.687	10,61	100	100
Total	97.355	107.687	10,61	100	100

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) creció en 10,61%, donde el gasto correspondiente al sector equipamiento municipal subió en 10,61% y para esta vigencia se le apunto a este sector el 100%.

Los recursos que financiaron los compromisos de la deuda fueron en su totalidad del SGP propósito general forzosa inversión libre inversión.

✓ **Deuda Pública**

El municipio paso a diciembre 31 de 2013 con un saldo de deuda por valor de \$140.000 miles, en esta vigencia no tuvo desembolsos del sector bancario, pago amortizaciones por \$80.000 miles e intereses \$27.687 miles; pasando en esta vigencia con un saldo de \$60.000 miles.

Tabla 94

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
140.000	0,00	27.687	0,00	80.000	60.000

Fuente: FUT

El saldo total de la deuda \$60.000 miles está proyectado cancelarla como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 95

Miles \$

Deuda 2014	2015
60.000	60.000

Fuente: FUT

✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2014 los activos totales fueron de \$ 22.132.191 miles con un incremento real del 19,76% frente al año 2013, dentro de los activos el de mayor crecimiento otros activos con 69,77% seguido de propiedad planta y equipo con 17,10%.

Los activos que presentaron disminuciones fueron: Efectivo 38,87%, rentas por cobrar 15,99% y deudores 14, 04%.

Dentro del gran total de activos, los de mayor participación: Otros activos 43,17%, bienes de uso público e históricos 25,47% y propiedad planta y equipo 21,20%; el resto estuvo en un rango entre 0% y 6%.

El total de pasivos fue \$866.777 miles, con una disminución del 46,53%, donde otros pasivos bajaron el 91,04%, obligaciones laborales 77,34%, operaciones de

crédito público 57,14%, operaciones de financiamiento e instrumentos derivados 30,77% y pasivos estimados 1,56% en contraste con estos, cuentas por pagar se incrementaron en 170,99%.

Las cuentas por pagar con una participación del 55,11% fueron los más representativas dentro del total de pasivos, seguido de los pasivos estimados 21,97%; el menos representativo obligaciones laborales con 0,60%. El total del patrimonio mostro un crecimiento del 26,14%.

Dentro de las cuentas por pagar las de mayor incremento fueron: Compras 1.776% pasando de \$180 miles en el 2013 a \$3.377 miles; impuesto a las ventas retenido por consignar 1.202%, pasando de \$ 134 miles en el 2013 a \$1.746 miles en el 2014.

La alta disminución de los otros pasivos, se debió a que en el 2013 los recursos que ingresaron del Sistema General de Regalías quedaron como recaudos a favor de terceros y este año se giró el recurso al ejecutor del proyecto.

En las obligaciones laborales y de seguridad social integral, la disminución se dio porque en esta vigencia no se hizo la provisión para prestaciones sociales que asciende a \$ 17.530 miles que quedo pendiente para hacer en el año 2015.

El incremento de los otros activos se da por compras de licencias de ofimática que se adquirieron en el año 2014 al proveedor soluciones y suministros am SAS; el incremento en inversiones en sociedades públicas corresponde a la valorización que se debía registrar teniendo en cuenta el certificado expedido por las entidades de NEPSA y ESAQUIN a las cuales para la fecha del cierre contable certificaron saldos a 31 de diciembre de 2013, porque estaban pendientes de la reunión de la asamblea que se realiza en marzo; las valorizaciones que se reportan en las cuentas de terrenos y edificaciones corresponde a la actualización que se hizo en el inventario de estos activos teniendo en cuenta el reporte del IGAC correspondiente al municipio, al realizar la comparación de dicho reporte con la parte contable se evidenciaba un mayor valor el cual se registró como valorización.

Tabla 96. Balance contable 2013-2014

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
			2014/2013		
	2013	2014		2013	2014
ACTIVOS	18.479.888	22.132.191	19,76	100	100
Efectivo	2.053.319	1.255.144	(38,87)	11,11	5,67
Inversiones e instrumentos derivados	98.720	98.720	0,00	0,53	0,45
Rentas por cobrar	674.370	566.530	(15,99)	3,65	2,56
Deudores	382.449	328.735	(14,04)	2,07	1,49
Propiedad ,planta y equipo	4.006.030	4.691.164	17,10	21,68	21,20
bienes de uso público e históricos y culturales	5.636.506	5.636.506	0,00	30,50	25,47
Otros activos	5.628.494	9.555.392	69,77	30,46	43,17
PASIVOS	1.621.061	866.777	(46,53)	100	100
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	140.000	60.000	(57,14)	8,64	6,92
operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	59.700	41.330	(30,77)	3,68	4,77
Cuentas por pagar	176.262	477.651	170,99	10,87	55,11
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	23.080	5.230	(77,34)	1,42	0,60
Pasivos estimados	193.430	190.418	(1,56)	11,93	21,97
Otros pasivos	1.028.589	92.148	(91,04)	63,45	10,63
PATRIMONIO	16.858.827	21.265.414	26,14	100	100
Hacienda pública	16.858.827	21.265.414	26,14	100	100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	18.479.888	22.132.191	N/A	N/A	N/A

✓ Liquidez

El reporte del cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles de \$1.255.144 miles a diciembre 31 de 2014, de los cuales el 4,12% corresponden a ingresos corrientes de libre destinación y el 95,88% de destinación específica, de estos último el SGP salud son los de mayor participación con el 41,52% seguido de regalías y compensaciones régimen anterior 18,55%.

Los recursos de terceros más las cuentas por pagar y las reservas presupuestales sumaron \$ 311.218 miles.

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$ 943.926 miles.

Según la ejecución presupuestal tenemos que las obligaciones menos los pagos arrojan un valor de \$82.710 miles que son las cuentas por pagar, en el balance contable reportan \$ 477.651 y en el cierre \$91.410 miles; en lo que tiene que ver con las reservas tanto en lo presupuestal como en el cierre están igual.

Aunque siguen quedando recursos de balance al finalizar la vigencia, cabe destacar que en esta vigencia bajo el valor; mientras que en el cierre del 2013 el superávit fue por \$ 1.615.920 miles, en esta vigencia bajo a \$ 943.926 miles es decir un 41,58%.

Los recursos que quedaron en superávit se deben adicionar en la siguiente vigencia respetando las destinaciones específicas de ley.

Tabla 97. Cierre Fiscal 2014

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Total disponibilidades	Recursos de terceros	Cuentas por pagar	Reservas presupuestales	Recursos de terceros, cheques no cobrados, cuentas por pagar, reservas y otras exigibilidades	Superávit o déficit
	A	B	C= (A+B)	D	E	G	H= (D+E+F+G)	I= (C-H)
SGP propósito general recursos de libre destinación	6.750		6.750		5.923		5.923	827
Ingresos corrientes de libre destinación diferentes al SGP	44.841		44.841		29.248	15.102	44.350	491
SGP educación	13.929		13.929					13.929
SGP salud	499.828		499.828		25.273		25.273	474.555
SGPA alimentación escolar	26.801		26.801		12.828	6.083	18.911	7.890
SGP agua potable	166.854		166.854			111.465	111.465	55.389
SGP propósito general forzosa inversión	56.861		56.861		18.138	12.662	30.800	26.061
regalías y compensaciones (régimen anterior)	223.351		223.351					223.351
recursos de convenios y/o cofinanciación	125.398		125.398			56.150	56.150	69.248
otros recursos diferentes a los anteriores destinados a inversión	90.531		90.531	12.719		5.627	18.346	72.185
Totales	1.255.144		1.255.144	12.719	91.410	207.089	311.218	943.926
							Resultados superavitarios	943.926

Fuente: FUT

Quimbaya

✓ **Ingresos**

Los ingresos totales del municipio fueron por \$29.815.194 miles y tuvieron un crecimiento del 20,44%; donde los ingresos de capital reflejaron el mayor crecimiento 684,13% debido a que en el año 2013 no tuvo cofinanciaciones y en esta vigencia fueron por \$ 1.769.679 miles, 87,77% de la Nación (Invias, Ministerio de Cultura) y 12,23% del Departamento, seguido de los recursos del balance 56,01%, tributarios y no tributarios 31,75%; transferencias las de menor incremento con 1,28%.

Tabla 98. Total Ingresos 2013-2014 sin incluir SGR

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Tributarios y no tributarios	5.485.680	7.227.640	31,75	22,16	24,24
Transferencias	16.451.543	16.662.070	1,28	66,45	55,88
Ingresos de capital	243.233	1.907.266	684,13	0,98	6,40
Recursos del balance	2.575.655	4.018.218	56,01	10,40	13,48
Total ingresos	24.756.111	29.815.194	20,44	100	100

Fuente: FUT

Gráfico 27. Comparativo ingresos 2013-2014

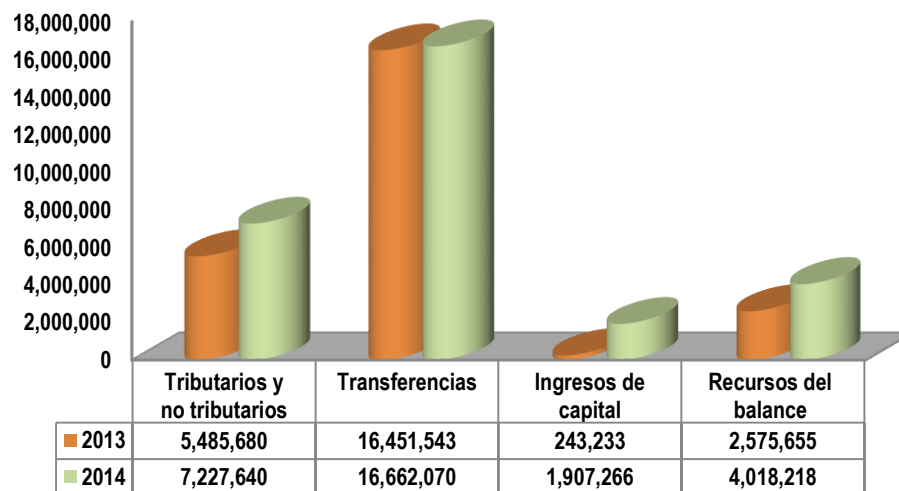


Tabla 99. Ingresos Tributarios 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Impuesto predial unificado	2.330.779	2.922.789	25,40	50,48	51,64
Impuesto de industria y comercio	333.331	444.898	33,47	7,22	7,86
Sobretasa a la gasolina	633.205	653.364	3,18	13,71	11,54
Estampillas	160.798	285.769	77,72	3,48	5,05
Otros impuestos	1.158.959	1.352.570	16,71	25,10	23,90
Total	4.617.072	5.659.391	22,58	100	100

Fuente: FUT

Los recursos tributarios mostraron un crecimiento del 22,58%, donde los de mayor incremento fueron: Estampillas 77,72% este se debió a la mayor contratación en esta vigencia, industria y comercio 33,47% y predial 25,40%, el de menor crecimiento sobretasa a la gasolina 3,18%.

En lo que tiene que ver con la composición de los ingresos tributarios, predial con 51,64% y otros impuestos 23,90% los de mayor participación, los de menor participación estampillas 5,05% e industria y comercio 7,86%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio fueron por \$ 25.342.149 miles con un incremento del 19,88%, donde la inversión represento un 82,51%, los gastos de funcionamiento 13,99% y el servicio a la deuda solo el 3,51%.

El mayor incremento se presentó en el servicio a la deuda 71,99% por pago de bonos pensionales sin situación de fondos por \$ 414.497 miles y el menor incremento en funcionamiento 8,96%.

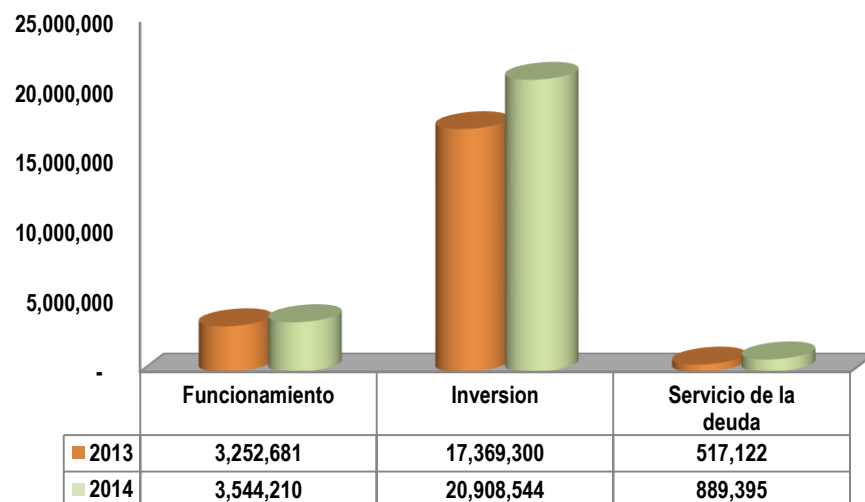
Tabla 100. Total gastos (compromisos) 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Funcionamiento	3.252.681	3.544.210	8,96	15,39	13,99
Inversión	17.369.300	20.908.544	20,38	82,17	82,51
Servicio a la deuda	517.122	889.395	71,99	2,45	3,51
Total	21.139.103	25.342.149	19,88	100	100

Fuente: FUT

Gráfico 28. Comparativo Gastos Totales 2013-2014



A continuación se relacionan de forma desagregada los gastos de funcionamiento, observando como los de personal presentaron el mayor crecimiento con 17,06% seguido de gastos generales 8,99%, las transferencias por el contrario disminuyeron en 7,10%; donde los gastos de personal tienen la mayor participación 60,44%, los de menor gastos generales 15,36%.

Tabla 101. Gastos de funcionamiento 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Gastos de personal	1.829.760	2.141.994	17,06	56,25	60,44
Gastos generales	499.395	544.284	8,99	15,35	15,36
Transferencias	923.526	857.932	-7,10	28,39	24,21
Total	3.252.681	3.544.210	8,96	100	100

Fuente: FUT

Para analizar los gastos de inversión los desagregamos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

Tabla 102. Gastos de inversión por sectores 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Educación	1.155.954	1.136.872	-1,65	6,66	5,44
Salud	12.443.930	14.216.369	14,24	71,64	67,99
Agua potable y saneamiento básico	891.171	1.235.749	38,67	5,13	5,91
Vivienda	166.561	97.669	-41,36	0,96	0,47
Transporte (Vías)	481.641	1.322.638	174,61	2,77	6,33
Otros sectores	2.230.044	2.899.247	30,01	12,84	13,87
Total	17.369.300	20.908.544	20,38	100	100

Fuente: FUT

La inversión total del municipio fue de \$ 20.908.544 miles, con un incremento del 20,38%, donde transporte con 174,61% fue el de mayor aumento por convenios firmados con INVIAS; seguido de agua potable 38,67% y otros sectores 30,01%; con una disminución de 41,36% vivienda y del 1,65% educación.

En esta vigencia salud fue el de mayor participación con 67,99%, seguido de otros sectores 13,87%; el de menor participación vivienda con 0,47%.

Tabla 103. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2013-2014

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Agua potable y saneamiento básico	106.353	97.574	-8,26	20,57	10,97
Vivienda	243.771	223.296	-8,40	47,14	25,11
Agropecuario	37.345	34.089	-8,72	7,22	3,83
Transporte	129.653	119.939	-7,49	25,07	13,49
Bonos pensionales sin situación de fondos	0,00	414.497	N/A	0,00	46,60
Total	517.122	889.395	71,99	100	100

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) creció en 71,99% a pesar de que a excepción de bonos pensionales, en todos los sectores disminuyó entre 7% y 9%, pero el valor de los bonos fue una cifra muy representativa lo que influye en el porcentaje total.

Los recursos que financiaron los compromisos de la deuda fueron: 57,58% de destinación específica y 42,42% ingresos corrientes de libre destinación.

✓ **Deuda Pública**

Tabla 104

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
891.389	0,00	55.786	0,00	419.112	472.277

Fuente: FUT

El saldo de la deuda a diciembre 31 de 2013 fue de \$891.389 miles, en esta vigencia no hubo desembolsos, menos amortizaciones \$ 419.112 miles para un saldo final de la deuda a diciembre 31 de 2014 de \$ 472.277 miles.

El saldo total de la deuda \$ 472.277 miles está proyectado cancelarla como se muestra en la siguiente tabla:

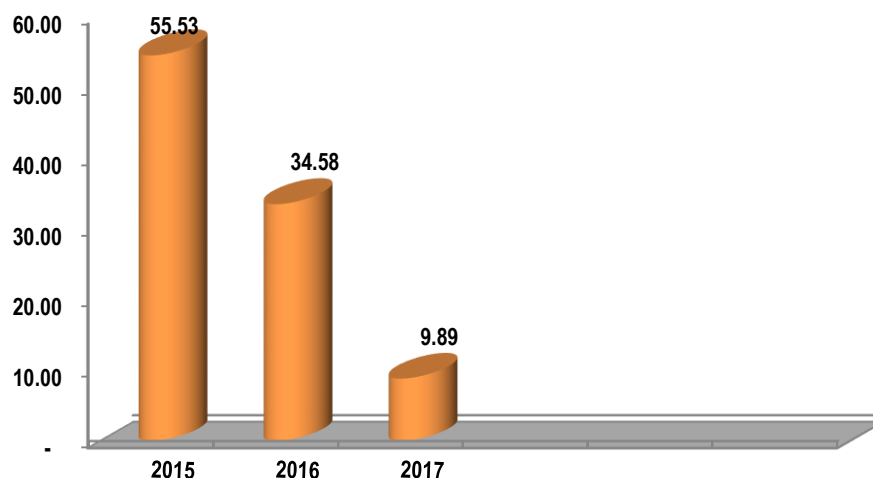
Tabla 105. Proyección cancelación de la deuda

Miles \$

Deuda 2014	2015	2016	2017
472.277	262.278	163.332	46.667

Fuente: FUT

Gráfico 29. % de amortización de la deuda anual



✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2014 los activos totales fueron de \$ 75.154.113 miles con un incremento real del 4,19% frente al año 2013, dentro de los activos el de mayor crecimiento inversiones e instrumentos derivados 60,87% por apertura de CDT en diferentes entidades bancarias y el de menor inventarios con 3,28%; rentas por cobrar, deudores y propiedad planta y equipo disminuyeron entre 2% y 12%.

Dentro del gran total de activos, los de mayor participación: Otros activos 34,26%, propiedad, planta y equipo 25,81% y bienes de uso público e históricos 12,04%.

El total de pasivos fue \$ 16.793.023 miles, con un incremento del 25,36%, donde las cuentas por pagar mostraron un alto crecimiento del 354,84% debido a que el municipio transferirá un recurso para el saneamiento fiscal del hospital Sagrado Corazón de Jesús, las operaciones de crédito público y financiamiento con la banca central por el contrario bajaron 47,02%, otros pasivos se sostuvieron y los pasivos estimados crecieron en 25,48% y fueron los de mayor participación dentro del gran total con 90,32%, el resto de pasivos participo entre 0% y 6%.

El total del patrimonio presento una leve disminución del 0,64%.

Tabla 106. Balance contable 2013-2014

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
	2013	2014	2014/2013	2013	2014
ACTIVOS	72.130.831	75.154.113	4,19	100	100
Efectivo	5.033.776	5.591.064	11,07	6,98	7,44
Inversiones e instrumentos derivados	1.910.753	3.073.821	60,87	2,65	4,09
Rentas por cobrar	5.656.902	5.184.493	(8,35)	7,84	6,90
Deudores	8.004.225	7.067.087	(11,71)	11,10	9,40
Inventarios	38.835	40.110	3,28	0,05	0,05
Propiedad ,planta y equipo	19.800.185	19.396.993	(2,04)	27,45	25,81
bienes de uso público e históricos y culturales	8.079.508	9.049.814	12,01	11,20	12,04
Otros activos	23.606.647	25.750.731	9,08	32,73	34,26
PASIVOS	13.395.321	16.793.023	25,36	100	100
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	891.387	472.274	(47,02)	6,65	2,81
Cuentas por pagar	207.013	941.575	354,84	1,55	5,61
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	157.699	160.107	1,53	1,18	0,95
Pasivos estimados	12.087.536	15.167.636	25,48	90,24	90,32
Otros pasivos	51.686	51.431	(0,49)	0,39	0,31
PATRIMONIO	58.735.510	58.361.090	(0,64)	100	100
Hacienda pública	58.735.510	58.361.090	(0,64)	100	100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	72.130.831	75.154.113	N/A	N/A	N/A

✓ **Liquidez**

El reporte del cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles de \$6.753.551 miles a diciembre 31 de 2014, de los cuales el 19,50% corresponde a ingresos corrientes de libre destinación y el 80,50% a destinación específica, de estos últimos los otros recursos diferentes a los anteriores con 53,99% es el de mayor participación, seguido de recursos de convenios y/o cofinanciaciones 22,84%

Los recursos de terceros más las cuentas por pagar y las reservas presupuestales sumaron \$ 1.528.422 miles.

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$ 5.225.129 miles.

Según la ejecución presupuestal tenemos que las obligaciones menos los pagos arrojan un valor de \$ 851.936 miles el cual coincide con el reportado en el cierre en las cuentas por pagar, pero en el balance contable reportan \$941.575 miles.

El valor de las reservas reportadas al cierre concuerda con las reportadas en las ejecuciones presupuestales.

Los recursos que quedaron en superávit se deben adicionar en la siguiente vigencia respetando las destinaciones específicas de ley.

El recurso tan considerable que está quedando en las cuentas bancarias del municipio muestra debilidades en la planificación financiera y en la ejecución del gasto.

Tabla 107. Cierre fiscal

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Inversiones temporales	Total disponibilidades	Recursos de terceros,	Cuentas por pagar	Reservas presupuestales	Recursos de terceros, cheques no cobrados, cuentas por pagar, reservas y otras exigibilidades	Superávit o déficit
	A	B	C= (A+B)	D	E	G	H= (D+E+F+G)	I= (C-H)
Ingresos corrientes de libre destinación diferentes al SGP	282.565	1.034.896	1.317.461			58.888	58.888	1.258.573
SGP educación	68.764		68.764			14.044	14.044	54.720
SGP salud	93.568		93.568		93.207		93.207	361
SGPA alimentación escolar								
SGP agua potable	101.732		101.732			99.659	99.659	2.073
SGP por crecimiento de la economía	170.943		170.943			163.214	163.214	7.729
SGP propósito general forzosa inversión	221.071		221.071			109.837	109.837	111.234
Regalías y compensaciones (régimen anterior)	422.214		422.214					422.214
Recursos de convenios y/o cofinanciación	1.242.018		1.242.018	56.120		115.000	171.120	1.070.898
Recursos del crédito	52.578	128.173	180.751					180.751
Otros recursos diferentes a los anteriores destinados a inversión	2.935.029		2.935.029		758.729	59.724	818.453	2.116.576
Totales	5.590.482	1.163.069	6.753.551	56.120	851.936	620.366	1.528.422	5.225.129
							Resultados superavitarios	5.225.129

Fuente: FUT

Salento

✓ **Ingresos**

Los ingresos totales del municipio fueron por \$ 8.562.854 miles y tuvieron un crecimiento del 23,52%; los de mayor crecimiento dentro del total fueron: Recursos de balance 98,93%, Ingresos de capital 74,73% y el de menos las transferencias 2,03%.

Las transferencias con 46,28% y los tributarios y no tributarios 28,59% los de mayor participación; el de menor participación los recursos de capital 5,67%.

Al incremento de los recursos de balance contribuyo la cancelación de reservas que paso de \$97.751 miles en el año 2013 a \$ 914.573 miles en esta vigencia, es decir un incremento del 835,61%, y a los de capital los recursos de regalías indirectas régimen anterior que paso de cero recurso en el 2013 a \$ 457.197 miles en el 2014.

Tabla 108. Total Ingresos 2013-2014 sin incluir SGR

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Tributarios y no tributarios	1.932.786	2.448.358	26,68	27,88	28,59
Transferencias	3.884.207	3.963.119	2,03	56,03	46,28
Ingresos de capital	277.964	485.700	74,73	4,01	5,67
Recursos del balance	837.313	1.665.677	98,93	12,08	19,45
Total ingresos	6.932.270	8.562.854	23,52	100	100

Fuente: FUT

Gráfico 30. Comparativo ingresos 2013-2014

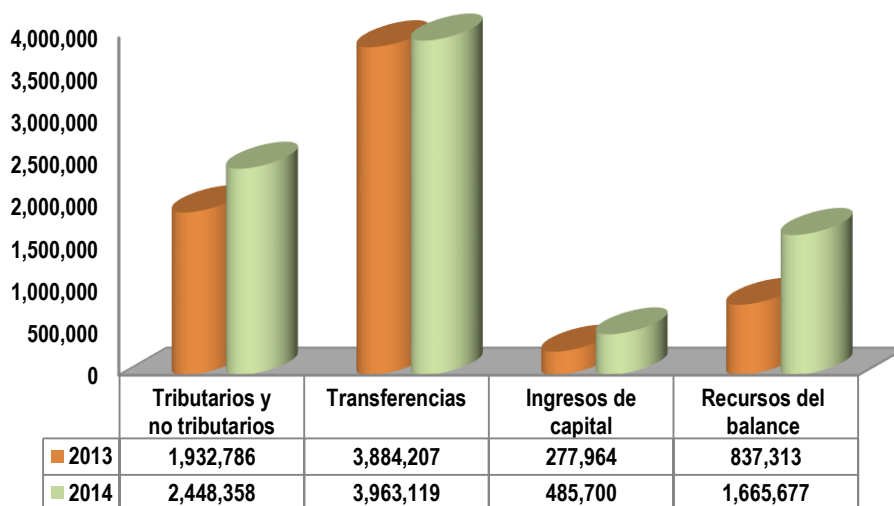


Tabla 109. Ingresos Tributarios 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Impuesto predial unificado	626.427	801.861	28,01	35,26	35,19
Impuesto de industria y comercio	243.679	360.354	47,88	13,72	15,81
Sobretasa a la gasolina	463.429	540.646	16,66	26,08	23,72
Estampillas	20.664	29.393	42,24	1,16	1,29
Otros impuestos	422.505	546.730	29,40	23,78	23,99
Total	1.776.704	2.278.984	28,27	100	100

Fuente: FUT

Los recursos tributarios mostraron un crecimiento del 28,27%, donde los de mayor incremento fueron: Industria y comercio 47,88% y Estampillas 42,24%, el resto crecieron entre el 16% y 29%.

En lo que tiene que ver con la composición de los ingresos tributarios, predial con 35,19%, sobretasa a la gasolina 23,72%, otros impuestos 23,99% fueron los de mayor participación; el de menos estampillas 1,29%.

✓ **Gastos**

Los gastos totales del municipio fueron por \$6.316.126 miles con un incremento del 12,43%, donde la inversión represento un 72,34%, los gastos de funcionamiento 22,53% y el servicio a la deuda solo el 5,13%.

El mayor incremento se presentó en funcionamiento 22,14%; el servicio a la deuda disminuyo en 7,34% y los gastos de inversión aumentaron 11,36%.

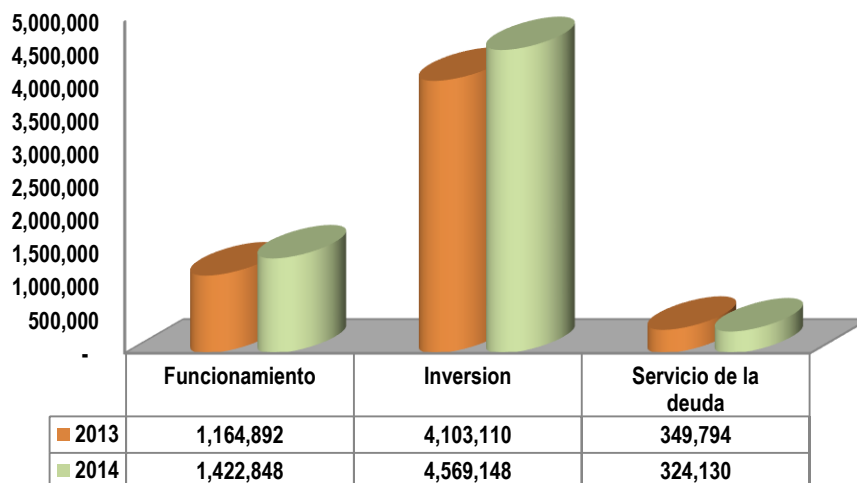
Tabla 110. Total gastos (compromisos) 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Funcionamiento	1.164.892	1.422.848	22,14	20,74	22,53
Inversión	4.103.110	4.569.148	11,36	73,04	72,34
Servicio a la deuda	349.794	324.130	-7,34	6,23	5,13
Total	5.617.796	6.316.126	12,43	100	100

Fuente: FUT

Gráfico 31. Comparativo Gastos Totales 2013-2014



A continuación se relacionan de forma desagregada los gastos de funcionamiento, observando como las transferencias con 127,83% fueron las de mayor crecimiento, seguidas de los gastos generales 22,54%.

Los gastos de personal tienen la mayor participación con 67,94%; y los de menor participación transferencias 12,63%.

Tabla 111. Gastos de funcionamiento 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Gastos de personal	860.395	966.642	12,35	73,86	67,94
Gastos generales	225.602	276.463	22,54	19,37	19,43
Transferencias	78.895	179.743	127,83	6,77	12,63
Total	1.164.892	1.422.848	22,14	100	100

Fuente: FUT

Para analizar los gastos de inversión los desagregamos detallando cinco sectores estratégicos y el resto lo agruparemos en otros sectores.

Tabla 112. Gastos de inversión por sectores 2013-2014

Miles \$

Concepto	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Educación	345.880	371.317	7,35	8,43	8,13
Salud	2.020.713	2.174.507	7,61	49,25	47,59
Agua potable y saneamiento básico	299.984	211.997	-29,33	7,31	4,64
Vivienda	86.090	158.949	84,63	2,10	3,48
Transporte (Vías)	167.508	278.158	66,06	4,08	6,09
Otros sectores	1.182.935	1.374.220	16,17	28,83	30,08
Total	4.103.110	4.569.148	11,36	100	100

Fuente: FUT

La inversión total del municipio fue de \$ 4.569.148 miles, con un incremento del 11,36%, donde vivienda y transporte fueron los de mayor incremento con 84,63% y 66,06% respectivamente; en agua potable bajo 29,33%; el resto de sectores se incrementaron entre 7% y 17%.

En esta vigencia salud con 47,59% y otros sectores 30,08% fueron los de mayor participación en la inversión total; el resto tuvieron participaciones que oscilan entre 3% y 8%.

Tabla 113. Gastos de Servicio a la deuda compromisos 2013-2014

Miles \$

Compromisos por sector	Vigencia		%Variación real 2014/2013	Composiciones	
	2013	2014		2013	2014
Agua potable y saneamiento básico	166.710	155.454	-6,75	47,66	47,96
Vivienda	183.084	168.676	-7,87	52,34	52,04
Total	349.794	324.130	-7,34	100	100

Fuente: FUT

El servicio a la deuda (Amortizaciones e intereses) disminuyó 7,34%; donde los sectores de agua potable y vivienda bajaron 6,75% y 7,87% respectivamente.

Vivienda tuvo una participación del 52,04% y agua potable 47,96%.

Los recursos que financiaron los compromisos de la deuda fueron: 57,58% de destinación específica y 42,42% ingresos corrientes de libre destinación.

✓ **Deuda Pública**

El saldo de la deuda a diciembre 31 de 2013 fue de \$1.229.722 miles, en esta vigencia no hubo desembolsos, se hicieron amortizaciones por \$ 235.556 miles para un saldo final de la deuda a diciembre 31 de 2014 de \$ 994.166 miles.

Tabla 114

Miles \$

Saldo cierre vigencia anterior	Desembolsos en la vigencia	intereses pagados en la vigencia	Comisiones pagadas en la vigencia	Amortizaciones pagadas en la vigencia	Saldo deuda vigencia actual
1.229.722	0,00	88.574	0,00	235.556	994.166

Fuente: FUT

El saldo total de la deuda \$ 994.166 miles está proyectado cancelarla como se muestra en la siguiente tabla:

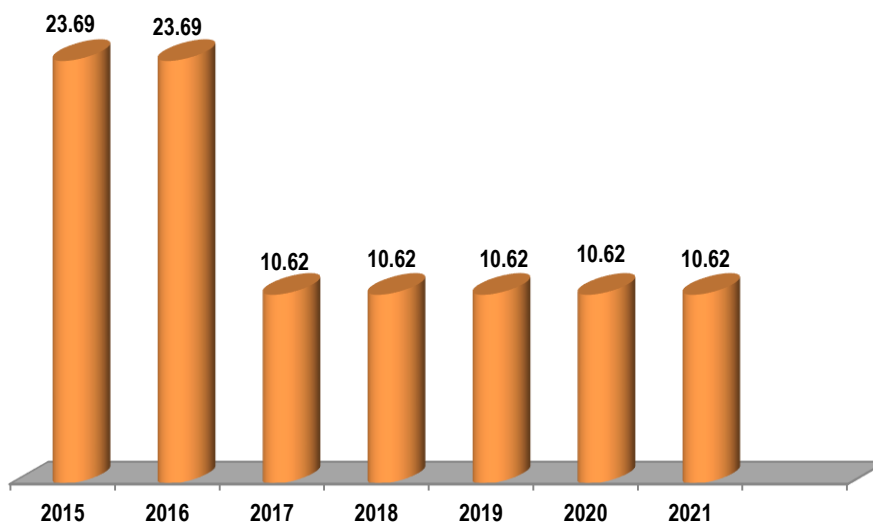
Tabla 115. Proyección cancelación de la deuda

Miles \$

Deuda 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
994.166	235.556	235.556	105.556	105.556	105.556	105.556	105.556

Fuente: FUT

Gráfico 32. % de amortización de la deuda anual



✓ **Balance contable**

En la información contable reportada por el municipio a diciembre 31 de 2014 los activos totales fueron de \$ 18.759.787 miles con un incremento real del 20,65% frente al año 2013, dentro de los activos los de mayor crecimiento fueron rentas

por cobrar 74,77% y otros activos 50,54%, el de menor aumento efectivo 9,86%; el resto de activos bajaron entre 0,65% y 14%.

Dentro del gran total de activos, los de mayor participación: Otros activos 48,50%, propiedad, planta y equipo 15,79%, efectivo 10,42%; el resto tuvo una participación entre 4% y 8%.

El total de pasivos fue \$8.112.856 miles, con una leve disminución de 2,35%, donde cuentas por pagar fue el de mayor incremento 136,45% seguido de otros pasivos 13,20%, los pasivos estimados se sostuvieron y el resto presento disminuciones entre 19% y 26%.

Respecto a la composición de los pasivos, los estimados reflejaron la mayor participación con 83,42% y el de menor, Cuentas por pagar con 0,83%.

Tabla 116. Balance contable 2013-2014

Miles \$

Nombre	Vigencia		%Variación real	Composiciones	
			2014/2013		
	2013	2014		2013	2014
ACTIVOS	15.548.530	18.759.787	20,65	100	100
Efectivo	1.779.215	1.954.706	9,86	11,44	10,42
Inversiones e instrumentos derivados	894.411	894.411	-	5,75	4,77
Rentas por cobrar	824.278	1.440.600	74,77	5,30	7,68
Deudores	1.164.383	1.024.682	(12,00)	7,49	5,46
Propiedad ,planta y equipo	3.447.638	2.961.276	(14,11)	22,17	15,79
bienes de uso público e históricos y culturales	1.394.925	1.385.843	(0,65)	8,97	7,39
Otros activos	6.043.680	9.098.269	50,54	38,87	48,50
PASIVOS	8.308.092	8.112.856	(2,35)	100	100
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	1.229.722	994.167	(19,16)	14,80	12,25
Cuentas por pagar	28.502	67.394	136,45	0,34	0,83
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	214.898	159.374	(25,84)	2,59	1,96
Pasivos estimados	6.725.526	6.768.034	0,63	80,95	83,42
Otros pasivos	109.444	123.887	13,20	1,32	1,53
PATRIMONIO	7.240.438	10.646.931	47,05	100	100
Hacienda pública	7.240.438	10.646.931	47,05	100	100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	15.548.530	18.759.787	N/A	N/A	N/A

✓ Liquidez

El reporte del cierre de tesorería muestra un total de recursos disponibles de \$1.751.628 miles a diciembre 31 de 2014, de los cuales el 54,26% corresponde a ingresos corrientes de libre destinación y el 45,74% a destinación específica, de estos últimos los otros recursos diferentes a los anteriores con 33,67% es el de mayor participación, seguido de recursos de convenios y/o cofinanciaciones 7,92%.

Las cuentas por pagar más las reservas presupuestales sumaron \$ 113.413 miles.

Al cierre de la vigencia cuando se cruza el recurso disponible con el total de exigibilidades el municipio presenta una situación superavitaria de \$ 1.638.215 miles.

Según la ejecución presupuestal tenemos que las obligaciones menos los pagos arrojan un valor de \$ 21.122 miles, que correspondería a las cuentas por pagar, pero tanto en lo contable como en el cierre reportaron valores diferentes.

El valor de las reservas reportadas al cierre no concuerda con las reportadas en las ejecuciones presupuestales que suman \$244.791 miles.

El alto valor de los recursos de balance al final de la vigencia, es el reflejo de las dificultades en la programación y ejecución del presupuesto municipal; situación que deben ir contrarrestando con una buena planificación del gasto.

Los recursos que quedaron en superávit se deben adicionar en la siguiente vigencia respetando las destinaciones específicas de ley.

Tabla 117. Cierre fiscal

Miles \$

Fuente	Saldo en caja bancos	Inversiones temporales	Total disponibilidades	Recursos de terceros,	Cuentas por pagar	Reservas presupuestales	Recursos de terceros, cheques no cobrados, cuentas por pagar, reservas y otras exigibilidades	Superávit o déficit
	A	B	C= (A+B)	D	E	G	H= (D+E+F+G)	I= (C-H)
Ingresos corrientes de libre destinación diferentes al SGP	950.357		950.357		4.746	100.509	105.255	845.102
SGP educación	4.136		4.136					4.136
SGP salud	500		500					500
SGPA alimentación escolar								
SGP agua potable	69.496		69.496		6.080		6.080	63.416
SGP por crecimiento de la economía	14		14					14
SGP propósito general forzosa inversión	38.096		38.096					38.096
Regalías y compensaciones (régimen anterior)								
Recursos de convenios y/o cofinanciación	131.212		131.212				-	131.212
Otros recursos diferentes a los anteriores destinados a inversión	557.817		557.817		2.078		2.078	555.739
Totales	1.751.628		1.751.628		12.904	100.509	113.413	1.638.215
							Resultados superavitarios	1.638.215

Fuente: FUT

IV. SISTEMA GENERAL DE REGALIAS

En este capítulo se hace un pequeño resumen de los ingresos, gastos y proyectos aprobados en la vigencia 2014 en los doce municipios del departamento, con los recursos del Sistema General de Regalías.

La información de ingresos y gastos fue extraída del Formato Único Territorial FUT categoría SGR ingresos, así como del Ministerio de Hacienda y Crédito Público de momento de recaudo recursos aprobados y SGR gastos.

✓ **Ingresos SGR**

En la tabla se observa como durante esta vigencia los municipios recibieron ingresos por los siguientes conceptos: Recursos para el fortalecimiento de las secretarías de planeación y técnicas del OCAD, recursos para el fortalecimiento del Sistema de Monitoreo, seguimiento, Control y Evaluación SMSCE, Fondo de Compensación Regional 40%, asignaciones directas de la entidad territorial.

Armenia: El 100% de sus ingresos fueron para el fortalecimiento de la secretaria de planeación y para el monitoreo y evaluación.

Buenavista: El 32,77% de sus ingresos fueron para el fortalecimiento de la secretaria de planeación y para el monitoreo y evaluación y el 67,23% para inversión con recursos del Fondo de Compensación Regional 40%.

Calarcá: El 8% de sus ingresos fueron para el fortalecimiento de la secretaria de planeación y para el monitoreo y evaluación; y el 92% para inversión con recursos del Fondo de Compensación Regional 40%.

Circasia: El 13% de sus ingresos fueron para el fortalecimiento de la secretaria de planeación y para el monitoreo y evaluación; y el 87% para inversión con recursos del Fondo de Compensación Regional 40%.

Córdoba: El 27% de sus ingresos fueron para el fortalecimiento de la secretaria de planeación y para el monitoreo y evaluación; y el 73% para inversión con recursos del Fondo de Compensación Regional 40%.

Filandia: El 19% de sus ingresos fueron para el fortalecimiento de la secretaria de planeación y para el monitoreo y evaluación; y el 81% para inversión con recursos del Fondo de Compensación Regional 40%.

Génova: El 22% de sus ingresos fueron para el fortalecimiento de la secretaria de planeación y para el monitoreo y evaluación; y el 78% para inversión con recursos del Fondo de Compensación Regional 40%.

La Tebaida: El 10% de sus ingresos fueron para el fortalecimiento de la secretaria de planeación y para el monitoreo y evaluación; el 90% para inversión con

recursos del Fondo de Compensación Regional 40%; 0,45% por asignaciones directas para inversión.

Montenegro: El 10% de sus ingresos fueron para el fortalecimiento de la secretaria de planeación, y para el monitoreo y evaluación; el 90% para inversión con recursos del Fondo de Compensación Regional 40% y el 2,03 ingresaron como recursos de balance

Pijao: El 26% de sus ingresos fueron para el fortalecimiento de la secretaria de planeación y para el monitoreo y evaluación; y el 74% para inversión con recursos del Fondo de Compensación Regional 40%.

Quimbaya: El 99,42% de sus ingresos fueron para el fortalecimiento de la secretaria de planeación y para el monitoreo y evaluación; y el 0,58% para inversión con recursos de asignaciones directas de la entidad territorial.

Salento: El 16,17% sus ingresos fueron para el fortalecimiento de la secretaria de planeación y para el monitoreo y evaluación; 0,19% por asignaciones directas para inversión y 83,64% por el Fondo de Compensación Regional para inversión.

Cabe resaltar que la mayoría de los municipios al no ser los ejecutores de los proyectos deben transferir estos recursos que le ingresaron para inversión, a las entidades ejecutoras.

Tabla 118. Ingresos SGR 2014

Miles \$

Municipios	Concepto	Valor	Total
Armenia	Recursos de la vigencia para fortalecimiento de las secretarías de planeación	22,000	64,000
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento del SMSCE	42,000	
Buenavista	Recursos para fortalecimiento de las secretarías de planeación	147,000	600,099
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento del SMSCE	69,000	
	Fondo de compensación regional 40%	384,099	
Calarcá	Recursos vigencias anteriores para fortalecimiento de las secretarías de planeación	132,000	2,514,031
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento del SMSCE	64,000	
	Fondo de compensación regional	2,318,031	
Circasia	Fondo de compensación regional 40%	1,398,691	1,614,691
	Recursos vigencias anteriores para fortalecimiento de las secretarías de planeación	147,000	
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento del SMSCE	69,000	
Córdoba	Fondo de compensación regional 40%	578,876	794,876
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento de las secretarías de planeación	147,000	
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento del SMSCE	69,000	
Filandia	Fondo de compensación regional 40% de la vigencia	899,180	1,115,180
	Recursos para fortalecimiento de las secretarías de planeación y técnica del OCAD)	147,000	
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento del SMSCE	69,000	
Génova	Fondo de compensación regional 40%	754,656	970,656
	Recursos para fortalecimiento de las secretarías de planeación y técnica del OCAD)	147,000	
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento del SMSCE	69,000	

Municipios	Concepto	Valor	Total
La Tebaida	Asignaciones directas de la entidad territorial	10,580	2,110,599
	Fondo de compensación regional 40%	1,884,019	
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento de las secretarías de planeación y técnica del OCAD)	147,000	
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento del SMSCE	69,000	
Montenegro	Fondo de compensación regional 40%	1,909,439	2,125,439
	recursos de la vigencia para fortalecimiento de las secretarías de planeación	147,000	
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento del SMSCE	69,000	
Pijao	Fondo de compensación regional 40%	625,886	841,886
	Recursos para fortalecimiento de las secretarías de planeación	147,000	
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento del SMSCE	69,000	
Quimbaya	Asignaciones directas de la entidad territorial	1,900	1,923,718
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento de las secretarías de planeación y técnica del OCAD)	147,000	
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento del SMSCE	69,000	
	Fondo de compensación regional 40%	1.705.818	
Salento	Asignaciones directas de la entidad territorial	69,000	851,309
	Fondo de compensación regional 40%	635,239	
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento de las secretarías de planeación	147,000	
	Recursos de la vigencia para fortalecimiento del SMSCE	69	
	Rendimientos financieros por asignaciones directas	1	

Fuente: Ministerio de Hacienda y Crédito Público

✓ **Gastos SGR**

Los gastos que se manejan en el capítulo del Sistema General de Regalías, son: Gastos operativos de inversión, los cuales contemplan aquellos destinados al fortalecimiento de las secretarías de planeación y a las secretarías técnicas de los OCAD (Órganos Colegiados de Administración y Decisión) municipales; y los destinados al Fortalecimiento del Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación de los recursos del SGR; estos gastos son para el funcionamiento del sistema.

Los gastos que van canalizados a financiar proyectos de inversión en los municipios son los que se hacen con recursos de: S. G. R. - Asignaciones directas y/o Compensaciones, Fondo de Compensación Regional 40%, Fondo de ciencia tecnología e innovación.

Según reporte realizado por los municipios a través del FUT al cierre de la vigencia se presentó lo siguiente:

Armenia: El 100% de los gastos comprometidos estuvieron representados en el fortalecimiento de la secretaria de planeación.

Buenavista: El 100% de los gastos comprometidos estuvieron representados en el fortalecimiento de la secretaria de planeación.

Calarcá: El 3,84% de los gastos comprometidos estuvieron representados en el fortalecimiento de la secretaria de planeación y el 96,16% en la financiación de los siguientes proyectos: Mejoramiento de la infraestructura pública para el desarrollo turístico y construcción del estadio municipal de futbol.

Circasia: El 3,47% de los gastos comprometidos estuvieron representados en el fortalecimiento de la secretaria de planeación y el 96,52% en la financiación del proyecto denominado "Construcción de la cancha sintética e iluminación del estadio municipal de Circasia".

Córdoba: El 23,36% de los gastos comprometidos estuvieron representados en el fortalecimiento de la secretaria de planeación, el 73% en la financiación de los siguientes proyectos: Remodelación Urbana de la Plaza Central del Municipio de Córdoba; Fortalecimiento y Conservación del Patrimonio Arquitectónico e Histórico de la Casa de la Cultura Horacio Gómez Aristizabal del Municipio de Córdoba en el Quindío; Construcción de Muro de Contención prefabricado, para la protección de taludes en zonas de patios de la urbanización villa-Alejandría - Villa Teresa - Villa Luz y San Diego 1 etapa, ubicados en el casco urbano del Municipio de Córdoba y el 3,64% en gastos de interventoría de los contratos.

Filandia: El 18,26% de los gastos comprometidos estuvieron representados en el fortalecimiento de la secretaria de planeación, el 81,74% en la financiación de los siguientes proyectos: Mejoramiento de las vías urbanas del municipio de Filandia, departamento del Quindío, Construcción cancha sintética de microfútbol en el

polideportivo panorama del municipio de Filandia, Adecuación de infraestructura física de sedes sociales e institucionales (casa del artesano, y antigua cárcel municipal).

Génova: El 17,11% de los gastos comprometidos estuvieron representados en el fortalecimiento de la secretaria de planeación, el 82,89% en la financiación del proyecto denominado “Construcción vivienda nueva urbanización los tejares en el municipio de Génova”

La Tebaida: El 4,48% de los gastos comprometidos estuvieron representados en el fortalecimiento de la secretaria de planeación y el 95,52% en la financiación de los siguientes proyectos: Mejoramiento de la red vial urbana sobre la calle 13 entre carrera 5ta y la vía panamericana en el municipio de la Tebaida, Mejoramiento de la red vial urbana sobre la calle 13 entre carrera 5ta y la vía panamericana en el municipio de la tebaida, renovación de redes de acueducto y alcantarillado en el departamento del Quindío.

Montenegro: El 5,15% de los gastos comprometidos estuvieron representados en el fortalecimiento de la secretaria de planeación y el 94,85% en la financiación de los siguientes proyectos: Mejoramiento de las vías urbanas del Municipio de Montenegro, Rehabilitación y construcción de la red vehicular y peatonal en el sector urbano municipio de Montenegro.

Pijao: El 14,48% de los gastos comprometidos estuvieron representados en el fortalecimiento de la secretaria de planeación, el 85,52% en la financiación de los siguientes proyectos: Recuperación vía Pijao- puente tabla, Rehabilitación red vial urbana del municipio de Pijao.

Quimbaya: El 100% de los gastos comprometidos estuvieron representados en el fortalecimiento de la secretaria de planeación.

Salento: El 19,02% de los gastos comprometidos estuvieron representados en el fortalecimiento de la secretaria de planeación, el 80,98% en la financiación del proyecto denominado “Rehabilitación vías urbanas municipio de Salento”

Tabla 119. Gastos SGR 2014

Miles \$

Municipios	Gastos operativos de inversión	Gastos de inversión (Proyectos)	Gastos en interventorías	Total
Armenia	64.000			64,000
Buenavista	216.000	307,280		523,280
Calarcá	216.000	2,169,856		2,385,856
Circasia	216.000	1,288,121		1,504,121
Córdoba	216.000	460,604		676,604
Filandia	216.000	843,310		1,059,310
Génova	216.000	602,631		818,631
La Tebaida	216.000	1,517,990		1,733,990
Montenegro	216.000	1,527,551		1,743,551
Pijao	216.000	499,497		715,497
Quimbaya	216.000	1,367,235		1,583,235
Salento	216.000	514,928		730,928

Fuente: FUT

A continuación se relacionan los proyectos aprobados en la vigencia 2014, para los municipios del Quindío, según información tomada del mapa de regalías publicado en la página web del Departamento Nacional de Planeación.

Algunos proyectos que se ubicaron en la tabla en determinado municipio, son en conjunto con otros municipios.

Tabla 120. Proyectos aprobados con SGR

Miles \$

#	Municipio	Código BPIN	Proyecto	Sector	Total Proyecto	Valor Aprobado por el SGR	Ejecutor Designado
1	Buenavista	2013003630008	Adecuación de la red vial urbana del municipio de Buenavista Q	Transporte	128,339,480	128,339,480	Municipio de Buenavista
		2013003630014	Mejoramiento de la intersección y adecuación de la señalización del municipio de Buenavista.	Transporte	178,941,390	178,941,390	Municipio de Buenavista
		2012003630001	Adecuación vial al Cabaña Buenavista, Quindío	Transporte	139,891,652	139,891,652	Promotora de vivienda Desarrollo del Quindío.
2	Calarcá	2013003630016	Construcción del estadio municipal de futbol en el municipio de Calarcá	Deporte y Recreación	2,169,856,842	2,169,856,842	Promotora de vivienda Desarrollo del Quindío.
3	Circasia	2013003630005	Construcción de la cancha sintética e iluminación del estadio municipal	Deporte y Recreación	1,488,121,934	1,288,121,934	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
4	Córdoba	2013003630010	Remodelación urbana de la plaza central del Municipio de Córdoba	Vivienda y Desarrollo Urbano	182,160,817	179,660,817	Municipio de Córdoba
		2013003630007	Fortalecimiento y conservación del patrimonio arquitectónico e histórico de la casa de la cultura Horacio Gómez Aristizabal del Municipio de Córdoba en el Quindío	Cultura	97,397,028	95,007,028	Municipio de Córdoba
		2013003630009	Construcción de muro de contención prefabricado, para la protección de taludes en zona de patios de la urbanización villa-Alejandría - villa teresa – villa luz y san diego 1 etapa, ubicados en el casco urbano del municipio de Córdoba.	Ambiente	185,937,057	185,937,057	Municipio de Córdoba
		2012003630002	Ampliación y adecuación de la alcaldía de córdoba, Quindío	Infraestructura Publica	169,000,020	169,000,020	Promotora de vivienda Desarrollo del Quindío.

#	Municipio	Código BPIN	Proyecto	Sector	Total Proyecto	Valor Aprobado por el SGR	Ejecutor Designado
		2012003630003	Construcción de andenes y rampas de acceso para discapacitados en el Municipio de Córdoba, Quindío	Transporte	40,690,670	40,690,670	Promotora de vivienda Desarrollo del Quindío.
5	Filandia	2013003630002	Adecuación de infraestructura física sedes sociales e institucionales (CBA, casa de artesano y antigua cárcel municipal) del municipio de Filandia Departamento del Quindío	Cultura	387,481,825	386,699,206	Municipio de Filandia
		2013003630015	Construcción cancha sintética de microfútbol en el polideportivo panorama del municipio de Filandia	Deporte y Recreación	408,937,922	408,937,922	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
		2012003630005	Mejoramiento de las vías urbanas del municipio de Filandia, Departamento del Quindío	Transporte	371,337,353	371,337,353	Promotora de vivienda Desarrollo del Quindío.
6	Génova	2013003630018	Construcción vivienda nueva urbanización los tejares en el municipio de Génova	Vivienda y Desarrollo Urbano	602,631,735	602,631,735	Promotora de vivienda Desarrollo del Quindío.
7	La Tebaida	2013003630011	Mejoramiento de la red vial urbana sobre la calle 13 entre carrera 5ta y la vía panamericana en el municipio de tebaida	Transporte	1,518,862,661	1,517,990,435	Promotora de vivienda Desarrollo del Quindío
8	Montenegro	2013003630004	Rehabilitación y construcción de la red vial vehicular y peatonal en el sector urbano Municipio de Montenegro Departamento del Quindío	Transporte	1,527,551,857	1,527,551,857	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío
		2012003630004	Mejoramiento de las vías urbanas del municipio de Montenegro, Quindío	Transporte	687,633,943	687,633,943	Promotora de vivienda Desarrollo del Quindío.
9	Pijao	2013003630013	Rehabilitación de la red vial urbana del municipio de Pijao	Transporte	499,497,514	499,497,514	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío

#	Municipio	Código BPIN	Proyecto	Sector	Total Proyecto	Valor Aprobado por el SGR	Ejecutor Designado
		2013003630001	Recuperación vía Pijao- Puente tabla, en el municipio de Pijao, Departamento del Quindío	Transporte	227,801,795	227,801,795	Promotora de vivienda Desarrollo del Quindío.
10	Quimbaya	2013003630003	Reposición y optimización de redes de acueducto, alcantarillado y villa Laura del municipio de Quimbaya	Saneamiento básico	742,511,963	742,511,963	Empresa sanitaria del Quindío
		2013003630017	Rehabilitación de la red vial urbana del municipio de Quimbaya, Quindío	Transporte	651,361,443	624,723,467	Promotora de vivienda Desarrollo del Quindío
11	Salento	2013003630012	Rehabilitación vías urbanas del municipio de Salento, Quindío, Occidente	Transporte	514,928,003	514,928,003	Promotora de vivienda y desarrollo del Quindío

Miles \$

Fuente: Mapa de regalías del DN

V. CUMPLIMIENTO AL LIMITE DE LEY 617

Se calculó el cumplimiento al límite de los gastos de funcionamiento de cada uno de los municipios, por secciones presupuestales, con base en la información oficial reportada por estos en el Formato Único territorial-FUT-, ejecuciones presupuestales y aclaraciones posteriores que ellos sustentaron por escrito.

Armenia**Sector Central de la Alcaldía Municipal**

Para la vigencia 2014 el municipio se ubicó en categoría primera, mediante el decreto N° 118 de 2013 expedido por la señora alcaldesa, lo que indica que el límite de gasto de funcionamiento del sector central es de 65%, considerando ingresos corrientes de libre destinación de \$68.709.547 miles de pesos y gastos de funcionamiento del sector central que incluye los de la secretaria de educación y salud del municipio, causados a la misma fecha por \$45.609.635 miles de pesos, a los cuales se les resta la cuota de administración de la secretaria de educación por valor de \$ 1.576.960, es decir los gastos de funcionamiento para efectos del indicador son \$ 44.032.675miles, dicho indicador arrojó un resultado del 64,09%, cero con noventa y un 0,91 puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Contraloría. Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

Tabla 121

Miles de \$	
1. ICLD base para Ley 617 de 2000	68.709.547
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	44.032.675
3. Relación GF/ICLD	64,09%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	65,00%
5. Diferencia	0,91

Fuente: FUT

Concejo Municipal

La corporación la integran 19 concejales los cuales realizaron 150 sesiones ordinarias y 40 extraordinarias. Cumplió con el límite gastando \$32.168 miles de pesos menos.

Tabla 122. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$	
Transferencia realizada	2.209.540
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	1.211.065+ 1.030.643= 2.241.708
Remuneración concejales	335.475*19*190= 1.211.065
1.5% ICLD	68.709.547 *1,5%= 1.030.643
Diferencia	\$ 32.168

Fuente: FUT

Personería Municipal

Por pertenecer a categoría primera, la ley le da un tope máximo de gastos de funcionamiento para este ente de control de hasta el 1.7% de sus ingresos corrientes de libre destinación.

Tabla 123. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$	
Transferencia realizada	1.131.754
Límite establecido ICLD *1.7%	68.709.547* 1.7%= 1.168.062
Diferencia	\$ 36.308

Fuente: FUT

La Personería cumplió con el límite de Ley gastando \$36.308 miles de pesos menos.

Contraloría Municipal

A este ente de control se le transfirieron recursos por \$1.538.496 miles de pesos para su funcionamiento de los cuales ejecutaron efectivamente \$1.504.608 miles de pesos, quedando un recurso por \$ 33.888 miles de pesos para reintegrarlo en la vigencia 2015 al sector central.

Tabla 124. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles \$	
Gastos máximos de funcionamiento de la contraloría en la vigencia 2013 *3%	1.493.685* 3%= 44.810
Límite máximo de Ley 2014	1.493.685+44.810= 1.538.495
Valor ejecutado 2014	1.504.608
Diferencia	\$ 33.888

Fuente: FUT

Para calcular el límite del gasto de funcionamiento de la contraloría en la vigencia 2014, se toma el valor máximo de gastos que tenía en la vigencia 2013 \$1.493.685 miles y se incrementa en un porcentaje igual al mayor valor entre la tasa de inflación causada en el año anterior (2013: 1,94%) y la tasa de inflación esperada en la vigencia en que se ejecuta el presupuesto (2014: 3% +/- 1 p.p).

Por lo confuso del artículo 2° de la Ley 1416 de 2010, en donde en el párrafo de este artículo, párrafo segundo reza “*A partir de la vigencia 2011 los gastos de las Contralorías Municipales y Distritales, sumadas las transferencias del nivel central y descentralizado, crecerán porcentualmente en la cifra mayor que resulte de comparar la inflación causada en el año anterior y la proyectada para el siguiente por el respectivo distrito o **municipio**. Para estos propósitos, el Secretario de Hacienda distrital o municipal, o quien haga sus veces, establecerá los ajustes que proporcionalmente deberán hacer tanto el nivel central como las entidades descentralizadas en los porcentajes y cuotas de auditaje establecidas en el presente artículo.*

El municipio inicialmente proyecto su presupuesto con el 4% ya que el Banco de la Republica contemplo un margen de 1 punto porcentual hacia arriba o hacia abajo, pero este es para el manejo de las políticas monetarias; acatando la recomendación que les hizo la secretaria de planeación departamental el año anterior, replantearon el cálculo ajustando el presupuesto de este ente de control, acatando lo planteado por el Ministerio de Hacienda en mesa de trabajo con la Contraloría General de la Republica.

Buenavista

Sector Central de la Alcaldía Municipal

El municipio se ubicó en categoría sexta, lo que indica que el límite de gasto de funcionamiento del sector central es de 80%, considerando ingresos corrientes de libre destinación de \$ 805.251 miles de pesos y gastos de funcionamiento del sector central causados a la misma fecha por \$ 553.246 miles de pesos; dicho indicador arrojó un resultado del 68,70% es decir 11,30 once con treinta puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

Tabla 125. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

1. ICLD base para Ley 617 de 2000	805.251
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	553.246
3. Relación GF/ICLD	68,70%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	80,00%
5. Diferencia	11,30%

Fuente: FUT

Nota: El total de gastos de funcionamiento fue \$611.621 miles, a los cuales se les descuenta lo siguiente: Seguro de vida concejales \$3.489 miles; aporte salud concejales \$3.840 miles y transferencia sobretasa ambiental \$ 51.046 miles.

Concejo Municipal

La corporación la integran 7 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 4 extraordinarias. Cumplió con el límite gastando \$16.516 miles de pesos menos.

Tabla 126. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

Transferencia realizada	71.733
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	51.289+36.960= 88.249
Remuneración concejales	99.014*7*74= 51.289
Valor SMML*60	616.000*60= 36.960
Diferencia	\$16.516

Fuente: FUT

Personería Municipal

El tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales, cumpliendo con el límite, gastando \$ 289 miles de pesos menos.

Tabla 127. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

Transferencia realizada	92.111
Límite establecido 150 SMLM	616.000* 150=92.400
Diferencia	\$289

Fuente: FUT

Calarcá

Sector Central de la Alcaldía Municipal

Se ubicó en categoría quinta, lo que indica que el límite de gasto de funcionamiento del sector central es de 80% considerando ingresos corrientes de libre destinación de \$9.681.977 miles y gastos de funcionamiento del sector central causados a la misma fecha por \$ 5.966.870 miles; dicho indicador arrojó un resultado del 61,62% es decir dieciocho con treinta y ocho puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

Tabla 128. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

1. ICLD base para Ley 617 de 2000	9.681.977
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	5.966.870
3. Relación GF/ICLD	61,62%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	80,00%
5. Diferencia	18,38%

Fuente: FUT

Nota: Los gastos de funcionamiento del sector central fueron por \$6.004.006 miles y se les descontó: Seguro de vida concejales \$19.375 miles, póliza salud concejales \$14.515 miles, transporte concejales \$3.246 miles.

Concejo Municipal

La corporación la integran 15 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias, cumplió con el límite gastando \$5.095 miles de pesos menos.

Tabla 129. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

Transferencia realizada	317.053
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	145.229+176.919= 322.148
Remuneración concejales	131.051*15*90= 176.919
1.5% ICLD	9.681.977*1,5%= 145.229
Diferencia	\$ 5.095

Fuente: FUT

Personería Municipal

Por pertenecer a quinta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 190 salarios mínimos legales mensuales

Tabla 130. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles \$

Transferencia realizada	107.049
Límite establecido 190 SMLM	616.000* 190=117.040
Diferencia	\$ 9.991

Fuente: FUT

La Personería cumplió con el límite de Ley gastando \$ 9.991 miles de pesos menos.

Circasia

Sector Central de la Alcaldía Municipal

Para la vigencia 2014, el municipio se ubicó en sexta categoría, lo que indica que el límite de gasto de funcionamiento del sector central es de 80% considerando ingresos corrientes de libre destinación por \$2.914.808 miles y gastos de funcionamiento del sector central causados a la misma fecha por \$ 2.105.804 miles a los cuales se les descuenta el seguro de vida de los concejales que asciende a \$ 13.904 miles quedando unos gastos de funcionamiento para efectos del límite por \$2.091.900 miles, dicho indicador arrojó un resultado del 71,76% es decir ocho con veinticuatro puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

El municipio cuenta en la actualidad con ocho demandas en su contra por ex funcionarios retirados de la administración municipal en el año 2004 y siguientes, debidamente ejecutoriadas y vencido el plazo de ley para ser canceladas, estas ascienden a la suma de mil doscientos cuarenta y un millones cincuenta y tres mil doscientos diez y seis pesos moneda corriente \$1.241.053.216.

Para dar cumplimiento a estos compromisos el alcalde decide voluntariamente adoptar un programa de saneamiento fiscal y financiero mediante el Acuerdo N° 025 de diciembre 22 de 2014, en este acto administrativo se faculta y autoriza al señor alcalde por el termino de diez meses a partir de la sanción para llevarlo a cabo, suspendiendo la destinación específica de algunas rentas para direccionarlas al saneamiento.

Tabla 131. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles \$

1. ICLD base para Ley 617 de 2000	2.914.808
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	2.091.900
3. Relación GF/ICLD	71,76%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	80,00%
5. Diferencia	8,24%

Fuente: FUT

Concejo Municipal

La corporación la integran 13 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias, cumplió con el límite gastando \$8.142 miles de pesos menos.

Tabla 132. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

Transferencia realizada	151.426
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	115.846 +43.722= 159.568
Remuneración concejales	$\$99.014 * 13 * 90 = 115.846$
1.5% ICLD	$2.914.808 * 1,5\% = 43.722$
Diferencia	\$ 8.142

Fuente: FUT

Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales, cumpliendo con el límite de ley.

Tabla 133. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

Transferencia realizada	92.400
Límite establecido 150 SMLM	616.000* 150=92.400
Diferencia	\$0

Fuente: FUT

Córdoba

Sector Central de la Alcaldía Municipal

El municipio se ubicó en sexta categoría, lo que indica que el límite de gasto de funcionamiento del sector central es de 80%, para esta vigencia cumplió el límite con unos ingresos corrientes de libre destinación de \$911.571 miles de pesos y gastos de funcionamiento base para el indicador del sector central por \$ 591.693 miles de pesos; dicho indicador arrojó un resultado del 64,90%, es decir 15,10 puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

Cabe aclarar que los gastos de funcionamiento del sector central fueron por \$ 853.423 miles y se le descontó el pago de aportes salud concejales por \$7.493 miles, seguro de vida concejales \$ 4.882 miles, transporte concejales \$2.727 miles; igualmente por no ser gastos de funcionamiento financiado con los ingresos corrientes de libre destinación se descontó lo siguiente: Sobretasa ambiental \$ 47.153 miles, sobretasa bomberil \$36.593 miles y un desahorro FONPET por \$ 162.882 miles el cual es un gasto financiado con recursos del FONPET sin situación de fondos y esta reportado en la categoría de ingresos FUT rubro TI.B.10 desahorro FONPET.

Tabla 134. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

1. ICLD base para Ley 617 de 2000	911.571
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	591.693
3. Relación GF/ICLD	64,90%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	80.00%
5. Diferencia	15,10%

Fuente: FUT

Concejo Municipal

La corporación la integran nueve concejales, los cuales realizaron 90 sesiones entre ordinarias y extraordinarias, cumplió con el límite de ley ejecutando \$17.477 miles de pesos menos.

Tabla 135. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

Transferencia realizada	99.684
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	80.201+36.960=117.161
Remuneración concejales	\$99.014*9*90= 80.201
60 SMLM	616.000*60=36.960
Diferencia	\$17.477

Fuente: FUT

Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales

Tabla 136. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

Transferencia realizada	91.703
Límite establecido 150 SMLM	616.000* 150=92.400
Diferencia	\$697

Fuente: FUT

Este ente de control Cumplió con el límite de ley gastando \$697 miles de pesos menos.

Filandia

Para esta vigencia se ubicó en sexta categoría, lo cual indica que puede gastar en funcionamiento hasta el 80% de sus ingresos corrientes de libre destinación, en el año 2013 cumplió con el límite del gasto tanto en el nivel central como en la Personería y Concejo municipal; para esta vigencia sus ingresos corrientes de libre destinación fueron de \$ 2.190.515 miles de pesos y los gastos de funcionamiento del nivel central para efectos del límite fueron de \$1.102.215 miles para un indicador de 50,31% cumpliendo, con 29,69 puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

Tabla 137. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

1. ICLD base para Ley 617 de 2000	2.190.515
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	1.102.215
3. Relación GF/ICLD	50,31%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	80,00%
5. Diferencia	29,69%

Fuente: FUT

Concejo Municipal

La corporación la integran once concejales, los cuales realizaron 70 sesiones ordinarias y 15 extraordinarias, es decir 85 sesiones realizadas, cumplió con el límite de ley ejecutando \$ 3.874 miles de pesos menos.

Tabla 138. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

Transferencia realizada	121.562
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	92.578+32.858= 125.436
Remuneración concejales	99.014*11*85= 92.578
ICLD *1,5%	2.190.515*1,5%=32.858
Diferencia	\$3.874

Fuente: FUT

Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales.

Tabla 139. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

Transferencia realizada	91.326
Límite establecido 150 SMLM	616.000* 150= 92.400
Diferencia	\$1.074

Fuente: FUT

El ente cumplió con los límites establecidos ejecutando \$1.074 miles de pesos menos de lo autorizado.

Génova

Municipio de sexta categoría, lo cual indica que puede gastar en funcionamiento hasta el 80% de sus ingresos corrientes de libre destinación; para esta vigencia sus ingresos corrientes de libre destinación fueron de \$ 1.299.351 miles de pesos y los gastos de funcionamiento del nivel central para efectos del límite fueron de \$917.104 miles de pesos, para un indicador de 70,58% cumpliendo con 9,42 puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

Nota: A los gastos de funcionamiento del sector central que fueron \$928.846 miles, para efectos del cálculo del límite, se le descuentan los de salud de los concejales \$8.376 miles y seguro de vida de estos por \$ 3.366 miles.

Tabla 140. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

1. ICLD base para Ley 617 de 2000	1.299.351
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	917.104
3. Relación GF/ICLD	70,58%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	80,00%
5. Diferencia	9,42%

Fuente: FUT

Concejo Municipal

La corporación la integran nueve concejales, los cuales realizaron 70 sesiones ordinarias y 15 extraordinarias, es decir 85 sesiones realizadas, incumplió con el límite de ley ejecutando \$ 2.393 miles de pesos más, lo que indica que deben adoptar un programa de saneamiento fiscal y financiero durante una vigencia fiscal, tendiente a obtener a la mayor brevedad, los porcentajes autorizados.

El límite de los honorarios de los concejales se está cumpliendo, donde se sobrepasan es en los gastos de funcionamiento de este ente de control los cuales fueron por \$25.942 miles de pesos.

Tabla 141. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

Transferencia realizada	97.629
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	19.490+75.746=95.236
Remuneración concejales	99.014*9*85= 75.746
ICLD *1,5%	1.299.351*1,5%= 19.490
Diferencia	\$ 2.393

Fuente: FUT

Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales.

Tabla 142. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

Transferencia realizada	91.273
Límite establecido 150 SMLM	616.000* 150=92.400
Diferencia	\$ 1.127

Fuente: FUT

El ente cumplió con los límites establecidos ejecutando \$1.127 miles de pesos menos de lo autorizado.

La Tebaida

Sector Central de la Alcaldía Municipal

Pertenece a sexta categoría, lo que indica que el límite de gasto de funcionamiento del sector central es de 80% considerando ingresos corrientes de libre destinación de \$5.429.341 miles de pesos y gastos de funcionamiento del sector central causados a la misma fecha por \$ 2.937.346 miles; dicho indicador arrojó un resultado del 54,10%, es decir veinticinco con noventa puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

Nota: Los gastos de funcionamiento para efectos del límite fueron \$ 3.421.836 miles, menos: aportes salud concejales \$14.863 miles, seguro de vida concejales \$ 6.291 miles, transferencia sobretasa ambiental \$ 463.336 miles por realizarse con los ingresos provenientes del recaudo de la sobretasa ambiental y no de recursos de libre destinación.

Tabla 143. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles \$	
1. ICLD base para Ley 617 de 2000	5.429.341
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	2.937.346
3. Relación GF/ICLD	54,10%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	80,00%
5. Diferencia	25,90%

Fuente: FUT

Concejo Municipal

La corporación la integran 13 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias, cumplió con el límite gastando \$22.051 miles de pesos menos.

Tabla 144. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$	
Transferencia realizada	175.235
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	115.846 + 81.440= 197.286
Remuneración concejales	\$ 99.014*13*90= 115.846
1.5% ICLD	5.429.341*1,5%= 81.440
Diferencia	\$22.051

Fuente: FUT

Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales, la Personería cumplió con el límite, gastando \$85 miles de pesos menos.

Tabla 145. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$	
Transferencia realizada	92.315
Límite establecido 150 SMLM	616.000* 150= 92.400
Diferencia	\$85

Fuente: FUT

Montenegro

Sector Central de la Alcaldía Municipal

Se ubicó en categoría sexta, por lo tanto tiene un máximo de funcionamiento del 80% considerando ingresos corrientes de libre destinación de \$5.739.918 miles de pesos y gastos de funcionamiento del sector central causados a la misma fecha por \$ 3.214.383 miles; dicho indicador arrojó un resultado del 56,00%, es decir veinticuatro puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

Tabla 146. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$	
1. ICLD base para Ley 617 de 2000	5.739.918
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	3.214.383
3. Relación GF/ICLD	56,00%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	80,00%
5. Diferencia	24,00%

Fuente: FUT

Concejo Municipal

La corporación la integran 13 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias, cumplió con el límite gastando \$18.940 miles de pesos menos.

Tabla 147. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$	
Transferencia realizada	183.005
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	115.846 +86.099= 201.945
Remuneración concejales	$\$99.014 * 13 * 90 = 115.846$
1.5% ICLD	$5.739.918 * 1,5\% = 86.099$
Diferencia	\$18.940

Fuente: FUT

Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales, este ente de control cumplió con el límite establecido gastando \$13.228 miles menos.

Tabla 148. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$	
Transferencia realizada	79.172
Límite establecido 150 SMLM	616.000* 150=92.400
Diferencia	\$13.228

Fuente: FUT

Pijao

Sector Central de la Alcaldía Municipal

Es un municipio de sexta categoría, razón por la cual no podrá ejecutar gastos de funcionamiento superiores al 80% de sus ingresos corrientes de libre destinación, para esta vigencia sus ingresos corrientes de libre destinación fueron de \$ 903.082 miles de pesos y sus gastos de funcionamiento \$621.417 miles, para un indicador de 68,81%, es decir 11,19 puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

Nota: Los gastos de funcionamiento para efectos del límite fueron \$ 701.160 miles, menos: Seguro de vida concejales \$ 10.688 miles, transferencia sobretasa ambiental \$ 40.000 miles, sobretasa bomberil \$ 29.055 por realizarse con los ingresos provenientes del recaudo de la sobretasa ambiental y sobretasa bomberil.

Tabla 149. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$	
1. ICLD base para Ley 617 de 2000	903.082
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	621.417
3. Relación GF/ICLD	68,81%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	80,00%
5. Diferencia	11,19%

Fuente: FUT

Concejo Municipal

La corporación la integran 9 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 13 extraordinarias, cumplió con el límite gastando \$6.503 miles de pesos menos.

Tabla 150. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$	
Transferencia realizada	104.420
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	73.963+36.960=110.923
Remuneración concejales	99.014*9*83= 73.963
60 SMLM	616.000*60= 36.960
Diferencia	\$6.503

Fuente: FUT

Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales, la Personería cumplió con el límite, gastando \$3.034 miles de pesos menos.

Tabla 151. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$	
Transferencia realizada	89.366
Límite establecido 150 SMLM	616.000* 150=92.400
Diferencia	\$3.034

Fuente: FUT

Quimbaya

Sector Central de la Alcaldía Municipal

Es un municipio de sexta categoría, razón por la cual no podrá ejecutar gastos de funcionamiento superiores al 80% de sus ingresos corrientes de libre destinación, en el año 2013 cumplió con el límite en el sector central, para esta vigencia sus ingresos corrientes de libre destinación fueron de \$ 5.541.892 miles de pesos y sus gastos de funcionamiento \$3.260.458 miles de pesos, para un indicador de 58,83%, es decir 21,17% puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

Nota: Los aportes de salud de los concejales fue por \$ 11.590 miles y seguro de vida concejales \$ 4.681 miles, valores que se le descontaron a los gastos de funcionamiento para efectos del límite de Ley.

Tabla 152. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$	
1. ICLD base para Ley 617 de 2000	5.541.892
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	3.260.458
3. Relación GF/ICLD	58,83%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	80,00%
5. Diferencia	21,17%

Fuente: FUT

Concejo Municipal

La corporación la integran 13 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias, cumplió con el límite gastando \$21.106 miles de pesos menos.

Tabla 153. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$	
Transferencia realizada	177.868
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	115.846+83.128=198.974
Remuneración concejales	99.014*13*90=115.846
1.5% ICLD	5.541.892*1,5%= 83.128
Diferencia	\$ 21.106

Fuente: FUT

Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales, la Personería cumplió con el límite, gastando \$2.787 miles de pesos menos.

Tabla 154. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$	
Transferencia realizada	89.613
Límite establecido 150 SMLM	616.000* 150= 92.400
Diferencia	\$ 2.787

Fuente: FUT

Salento

Sector Central de la Alcaldía Municipal

Es un municipio de sexta categoría, razón por la cual no podrá ejecutar gastos de funcionamiento superiores al 80% de sus ingresos corrientes de libre destinación, en el año 2013 cumplió con el límite en el sector central, para esta vigencia sus ingresos corrientes de libre destinación fueron de \$ 2.432.392 miles de pesos y

sus gastos de funcionamiento para efectos del límite \$1.208.809 miles, para un indicador de 49,69%, es decir 30,31 puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la Ley 617 de 2000. Ello excluyendo las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

Tabla 155. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles \$	
1. ICLD base para Ley 617 de 2000	2.432.392
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 1/	1.208.809
3. Relación GF/ICLD	49,69%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	80,00%
5. Diferencia	30,31%

Fuente: FUT

Concejo Municipal

La corporación la integran 9 concejales los cuales ejecutaron 70 sesiones ordinarias y 20 extraordinarias, cumplió con el límite gastando \$4.529 miles de pesos menos.

Tabla 156. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles \$	
Transferencia realizada	112.158
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	80.201+36.486= 116.687
Remuneración concejales	99.014*9*90= 80.201
1.5% ICLD	2.432.392*1,5%= 36.486
Diferencia	\$4.529

Fuente: FUT

Personería Municipal

Por pertenecer a sexta categoría, el tope máximo de gastos de funcionamiento de la personería es de 150 salarios mínimos legales mensuales, la Personería cumplió con el límite, gastando \$ 225 miles de pesos menos.

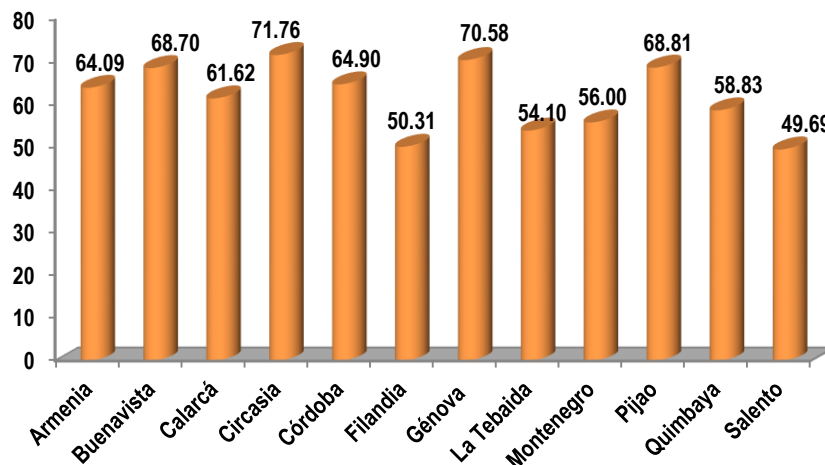
Tabla 157. Indicadores de Ley 617 de 2000

Miles de \$

Transferencia realizada	92.175
Límite establecido 150 SMLM	616.000* 150= 92.400
Diferencia	\$225

Fuente: FUT

Gráfico 33. % de Cumplimiento al límite de Ley 617 de 2000 sector central de los municipios del Quindío



El anterior grafico muestra los municipios con los mejores porcentajes de cumplimiento en el sector central, iniciando con Salento que teniendo limite maximo de gastos de funcionamiento con respecto a sus ingresos corrientes de libre destinacion de un 80% solo gasto en funcionamiento el 49,69%, seguido de Filandia con 49,81%; Buenavista y Circasia fueron los que mas gastaron con 74,29% y 71,05% aunque cumplieron con el límite.

Tabla . 158. Compilacion de resultados de cumplimiento al limite de ley

Municipios	Categoría	Límite del gasto	Cumplimiento límite sector central		Cumplió sí o no transferencia al concejo		Cumplió sí o no transferencia a la personería		Cumplió sí o no transferencia a la Contraloría	
			2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014
Armenia	Primera	65%	55,16	64,09	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Buenavista	Sexta	80%	68,15	68,70	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Calarcá	Quinta	80%	64,77	61,62	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Circasia	Sexta	80%	73,30	71,76	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Córdoba	Sexta	80%	63,34	64,90	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Filandia	Sexta	80%	53,95	50,31	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Génova	Sexta	80%	78,31	70,58	SI	NO	SI	SI	NA	NA
La Tebaida	Sexta	80%	53,81	54,10	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Montenegro	Sexta	80%	64,28	56,00	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Pijao	Sexta	80%	69,99	68,81	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Quimbaya	Sexta	80%	62,11	58,83	SI	SI	SI	SI	NA	NA
Salento	Sexta	80%	46,32	49,69	SI	SI	SI	SI	NA	NA

En la vigencia 2014 a excepcion de Génova que incumplio el limite en la seccion del Concejo municipal, todos los municipios del Departamento cumplierón con el límite al gasto de funcionamiento establecido por la Ley 617 del 2000, tanto en el sector central como como en sus órganos de control ,Concejo, Personeria y Contraloria. Siete municipios mejoraron el indicador con respecto a la vigencia anterior, Buenavista se sostuvo y cuatro subieron el indicador del gasto.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Se debe programar la inversión con una muy buena planeación para no seguir pasando con estos recursos de balance tan altos y menos, cuando el mayor porcentaje es de destinación específica, dejando de ejecutar los gastos en las vigencias actuales; el fin del estado es prestar servicios de forma eficiente y eficaz y no tener el recurso reposando en las cuentas bancarias del municipio.
- Deben continuar haciendo esfuerzos por consolidar muy bien la información que se reporta (presupuesto, contabilidad, tesorería) en el formato único territorial ya que se siguen presentando diferencias e inconsistencias entre lo presupuestal y lo contable al hacer los respectivos cruces de información, lo cual puede afectar al municipio en el momento de la distribución de los recursos del esfuerzo fiscal y administrativo del SGP Propósito general.
- Los municipios con mayor incremento de sus ingresos recurrentes y propios es decir de los tributarios y no tributarios fueron: Córdoba 65,87%, Buenavista 39,47%, Quimbaya 31,75% y Salento 26,68%; y los de menor incremento en el recaudo: Circasia 1,87%, Armenia 7,16%
- Con respecto a los recursos que ingresan a los municipios por concepto de transferencias de la Nación y el Departamento, los municipios con mayores incremento fueron: Córdoba 23,84% y Pijao 16,43%; a Circasia por el contrario estos se le disminuyeron en 18,04%.
- En los ingresos de capital sin tener en cuenta los recursos de balance, Quimbaya fue el de mayor incremento con 684,13% , debido a cofinanciaciones para inversión por valor de \$ 1.769.679 miles; le sigue Córdoba con 516,17% situación que obedece a cofinanciaciones por \$180.375 miles y desembolso del crédito por \$150.000 miles.
- Los mayores porcentajes de incremento de los recursos de balance los tuvieron: Pijao 168,43%, Salento 98,93%, Buenavista 67,67%, y Quimbaya 56,01%; cabe resaltar que los municipios de Circasia, Montenegro y Calarcá disminuyeron en 38,72%; 22,51% y 16,69% respectivamente.
- Los gastos de funcionamiento presentaron mayores incrementos en los municipios de: Córdoba 27,88%, La Tebaida 25,14 y Salento 22,14%; destacar los municipios con menores incrementos: Calarcá 0,64%, Génova 2,02% y Filandia 2,13; Circasia refleja su esfuerzo fiscal al bajar en 7,94% sus gastos de funcionamiento.

- Con respecto a la inversión Pijao con 33,19%, seguido de Córdoba 28,70% y Quimbaya 20,38% fueron los municipios con mayores porcentajes de incremento; Armenia y La tebaida disminuyeron en 6,97% y 6,11% respectivamente; el resto de municipios se ubicaron en un rango entre 4% y 11% de incremento.
- Los municipios con mayor porcentaje de incremento del servicio a la deuda: Montenegro 225,91%, Quimbaya 71,99%, Circasia 47,49% y Calarcá 40,05%; Armenia, Buenavista, Génova y Salento bajaron el servicio a la deuda entre 4% y 8%.
- Génova sobrepasó el límite de Ley en la Sección del Concejo municipal en \$2.196 miles, razón por la cual debe adoptar un programa de saneamiento fiscal y financiero con miras a obtener los límites de ley a la mayor brevedad posibles; se le recomienda en el momento de proyectar el presupuesto del concejo verificar y revisar detalladamente los ingresos corrientes de libre destinación del municipio.
- Se hace notable la presencia de recursos disponibles de vigencias anteriores (recursos de balance), dentro de los ingresos de los municipios.
- A excepción de Génova en la sección del concejo, todos los municipios cumplieron con el límite al gasto de funcionamiento tanto en el sector central como en los entes de control personería, contraloría y concejo. Filandia y Salento obtuvieron los mejores indicadores en el sector central.
- A los municipios de Circasia y Montenegro que no diligenciaron la información requerida en los formatos de saldo de deuda pública, se les recomienda seguirlo diligenciando y reportando en el Formato Único Territorial