



MISIÓN

Ejercer un control fiscal sobre las entidades públicas y privadas que manejan recursos del estado en el Departamento y sus municipios con eficiencia, eficacia y efectividad, promoviendo la participación ciudadana, el control social, el control ambiental y el buen manejo de los recursos para así evitar lesiones al tesoro público y garantizar mejor calidad de vida.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co



VISION

Para el año 2019 la Contraloría General del Departamento del Chocó será reconocida como ente de control fiscal en cumplimiento de su misión, generando confianza y transparencia en el control de los recursos públicos y gestión ambiental, de caras a la comunidad por la paz, recuperando el prestigio de la institución y la mejora continua en la gestión.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co



SITUACIÓN DE LAS FINANZAS TERRITORIALES

DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ

VIGENCIA FISCAL 2015

PAZ LEIDA MURILLO MENA
Contralora General del Departamento del Chocó

JONHNY ALEXANDER CAICEDO AYALA
Secretario General

MONICA BEATRIZ MURILLO MORENO
Jefe de Control Interno

SHIRLEY CEBALLOS RIASCOS
Jefa oficina de Responsabilidad Fiscal

KATY JHOJANA MENA MOSQUERA
Jefa oficina de Participación Ciudadana

EDINSON BLANDÓN GAMBOA
Jefe oficina Administrativa y Financiera

EQUIPO TÉCNICO

ISLADY RIOS CORREA
Jefe de Control Fiscal

BILMAR EMIL ASPRILLA ASPRILLA
FERNANDO STEVENSON BEDOYA PALACIOS
ZARLY ASPRILLA HURTADO

Practicante Universidad Tecnológica del Chocó "Diego Luís Córdoba"

QUIBDÓ, OCTUBRE DE 2016

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co



HONORABLE ASAMBLEA DEL CHOCÓ
Periodo 2016-2019

SOCRATE KURY PEREA
Presidente

CARLOS A PEÑA ABADÍA
Secretario General

YIMY LEITER AGUILAR MOSQUERA

AFRANIO ALLÍN MORENO

LUÍS VICENTE ARIAS PALACIOS

GONZALO EMILIO COPETE ASPRILLA

MILTON ELEAZAR MORENO LEMUS

HARRINSON MOSQUERA GUERRERO

ALIZON MOSQUERA PALOMEQUE

JAMES YUBERT MORALES IBARGUEN

ANDERSON ADOLFO PALACIOS URRUTIA

DANIEL TRUJILLO CHAVERRA

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Tabla de contenido

CONTENIDO	PAG.
INTRODUCCIÓN.....	6
ANALIS DE LA DEUDA DE LA DEUDA PUBLICA Y SU COBERTURA.....	7
RESUMEN DE DEUDA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.....	15
INFORME SOBE LAS FINANZAS DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCO.....	17
Gobernación.....	17
Municipio de Acandí.....	25
Municipio de Alto Baudó.....	35
Municipio de Atrato.....	43
Municipio de Bagadó.....	51
Municipio de Bahía Solano.....	58
Municipio de Bojayá.....	67
Municipio Cantón del San Pablo.....	77
Municipio Carmen del Darién.....	84
Municipio de Certegui.....	91
Municipio de Condoto.....	100
Municipio de Juradó.....	108
Municipio Litoral del San Juan.....	118
Municipio de Lloró.....	126
Municipio Medio Atrato.....	141
Municipio Medio San Juan.....	148
CUMPLIMIENTO DE LA LEY 617 DE 200.....	154
Municipio de Novita.....	155
Municipio de Nuqui.....	162
Municipio de Quibdó.....	169
Municipio de Río Iró.....	177
Municipio de Río Quito.....	184
Municipio de Riosucio.....	195
Municipio San José del Palmar.....	207
Municipio de Sipí.....	215
Municipio de Tadó.....	223
COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS POR MUNICIPIOS VIGENCIA 2015 Vs 2014.....	231
COMPARATIVO EGRESOS RECAUDADOS POR MUNICIPIOS VIGENCIA 2015 Vs 2014.....	233
COMPARATIVO INGRESOS Vs GASTOS POR MUNICIPIOS VIGENCIA 2015.....	235
COMPARATIVO INGRESOS VS GASTOS POR MUNICIPIOS VIGENCIA 2014.....	237
MUNICIPIOS QUE NO REPORTARON INFORMCIÓN EN EL “SIA” DURANTE LA VIGENCIA FISCAL 2015.....	238

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co



INTRODUCCIÓN

La Contraloría General del Departamento del Chocó en cumplimiento del mandato Constitucional y legal en cuanto a la certificación de la situación de las finanzas de las entidades territoriales, realizó examen a la gestión financiera desarrollada por los municipios del Departamento del Chocó, para la vigencia fiscal 2015, a través de las cifras presentadas en las Ejecuciones Presupuestales, Estados Contables y demás Actos Administrativos de cierre de vigencia. Documentos que fueron reportados al organismo de control en el Proceso de Rendición de la Cuenta, Anual Consolidada para la vigencia fiscal 2015, y confrontado por el equipo auditor, solo en las Entidades donde se realizó proceso auditor durante la vigencia fiscal de 2015.

Este informe Financiero presenta el análisis coyuntural sobre las finanzas territoriales y evaluación de la gestión a través de los indicadores básicos económicos y financieros, en lo atinente a los diferentes recursos administrados por las Alcaldías Locales del Departamento para la Vigencia Fiscal 2015.

Igualmente presenta la situación fiscal, financiera y contable, con corte a 31 de diciembre de 2015, partiendo del resultado y las consideraciones frente a cada una de los estados: Presupuestal, Situación Fiscal, Saldo De Deuda Pública, Ley 617 de 2000, Ley 358 de 1997 y Ley 819 de 2003.

Para realizar la evaluación, se observó la “Guía Standard para la elaboración de los Informes Sobre Deuda y Finanzas de las Entidades Territoriales” elaborada por la Auditoría General de la República, y los lineamientos establecidos por la Ley 42 de 1993 en su artículo 41.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

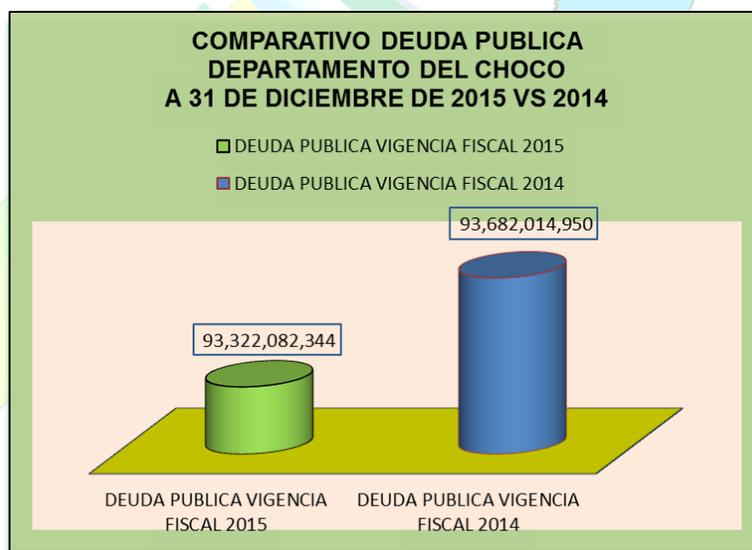
ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU COBERTURA.

La Contraloría General del Departamento del Chocó ejerce control en 31 Entidades Territoriales; 30 municipios y la Gobernación del Chocó, de los cuales *15 reportaron movimientos de Deuda Pública*. Las Entidades que tienen obligaciones de deuda todos se incluyen en el presente informe, tomando como base la información reportada trimestralmente a este Ente de Control Fiscal, a través del Sistema Integral de Auditoría – SIA, en los informes trimestrales de Deuda Pública.

COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA PÚBLICA TERRITORIAL VIGENCIA FISCAL 2015

El saldo de la Deuda total que los Entes Territoriales del Departamento del Chocó tienen a 31 de diciembre de 2015, con diferentes Entidades crediticias, asciende a la suma de \$ 93.322.082.344, lo que muestra una disminución de (\$ 359.932.606), equivalente al 39%, con relación al saldo de Deuda Pública a 31 de diciembre de 2014 de \$ 93.682.014.950, diferencia que se muestra en la siguiente gráfica:

GRÁFICO N° 1



Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

GOBERNACION DEL CHOCÓ

La Gobernación reporta un saldo de Deuda a 31 de diciembre de 2015 de \$ **60.345.705.381**, el cual se detalla a continuación:

Descripción del Crédito	Código de Crédito	Saldo Deuda Anterior Vigencia 2014	Amortizaciones 2015	Saldo Deuda Vigencia 2015
Min Hacienda	660300883	7,375,821,404	0	7,375,821,404
Min Hacienda	660300883	4,015,516,152	0	4,015,516,153
Min Hacienda	660300883	28,725,799,999	0	28,725,799,999
Min Hacienda	660300883	19,243,042,825	0	19,243,042,825
Banco Agrario	0	7,500,000	0	7,500,000
BCHA Gran Ahorrar - Credito otorgado para pasivo	600429455	975,549,000	0	975,549,000
Fiducia Previsora - Prestaciones Sociales Magisterio	605251485	1,344,000	0	1,344,000
Fiducia Previsora - Prestaciones Sociales Magisterio	605251485	1,132,000	0	1,132,000
TOTAL GOBERNACION		60,345,705,380	0	60,345,705,381
Fuente: Reporte Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas - SIA				

A diciembre 31 de 2014, fue reportado un saldo a capital de \$ 60.345.705.381, No fueron reportados amortizaciones a capital en la vigencia 2015, para un saldo a Diciembre 31 de \$ 60.345.705.381, deuda que representa el 64.66% del saldo total de las deudas del Departamento.

Es necesario precisar, que mediante el seguimiento que se hace a la Deuda Pública, se evidencia que las obligaciones financieras reconocidas que tiene el Departamento del Chocó, deben ser actualizadas, por ello se les está solicitando mediante Resolución número 127 del 18 de julio de 2016, a los sujetos de control que certifiquen el estado actual de la deuda poseída con cada uno de sus acreedores.

MUNICIPIO DE QUIBDÓ

A 31 de diciembre de 2014, fue reportado en los informes trimestrales a través del SIA, un saldo de la deuda por valor de \$2.492.643.540, no fueron reportados amortizaciones a capital en la vigencia 2015, para un saldo a Diciembre 31 de

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

2015 de \$2.492.643.540, deuda que representa el 2.67% del total de la deuda del Departamento del Chocó.

Descripción del Crédito	Código de Crédito	Saldo Deuda Anterior	Pago de Intereses	Amortizaciones 2015	Saldo Deuda Vigencia 2015
NACION	633300139	1,614,000,000	0	0	1,614,000,000
NACION	633300139	878,643,540	0	0	878,643,540
TOTAL DEUDA		2,492,643,540	0	0	2,492,643,540

Fuente: Reporte Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas - SIA

MUNICIPIO DE ACANDI

A 31 de diciembre de 2014, fue reportado en los informes trimestrales a través del SIA, un saldo de la deuda por valor de \$1.848.848.498, se cancelaron intereses por valor de \$180.711.668 y no fueron reportados amortizaciones a capital en la vigencia 2015, para un saldo a Diciembre 31 de \$1.848.848.498 deuda que representa el 1.98% del total de la deuda del Departamento del Chocó.

Descripción del Crédito	Código de Crédito	Saldo Deuda Anterior Vigencia 2014	Pago de Intereses	Amortizaciones 2015	Saldo Deuda Vigencia 2015
PRESTAMO PARA ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	201135	1,848,848,498	180,711,668	0	1,848,848,498
TOTAL DEUDA		1,848,848,498	180,711,668	0	1,848,848,498

Fuente: Reporte Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas - SIA (Municipio de Acandi)

MUNICIPIO DE ALTO BAUDO

A 31 de diciembre de 2014, fue reportado en los informes trimestrales a través del SIA, un saldo de la deuda por valor de \$7.829.737.421, se cancelaron intereses por valor de \$1.551.640.618, no fueron reportadas amortizaciones a capital en la vigencia 2015, para un saldo a Diciembre 31 de \$7.829.737.421, deuda que representa el 8.39 del total de la deuda del Departamento del Chocó.

Descripción del Crédito	Código de Crédito	Saldo Deuda Anterior Vigencia 2014	Pago de Intereses	Amortizaciones 2015	Saldo Deuda Vigencia 2015
PRESTAMO PARA ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	345731927	7,829,373,421	1,551,640,618	0	7,829,373,421
TOTAL DEUDA		7,829,373,421	1,551,640,618	0	7,829,373,421

Fuente: Reporte Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas - SIA (Municipio de Alto baudo)

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DE ATRATO

A 31 de diciembre de 2014, fue reportado en los informes trimestrales a través del SIA, un saldo de la deuda por valor de \$2.715.686.097, se cancelaron intereses por valor de \$37.925.655, no fueron reportadas amortizaciones a capital en la vigencia 2015, para un saldo a Diciembre 31 de \$2.715.686.097, deuda que representa el 2.91% del total de la deuda del Departamento del Chocó.

Descripción del Crédito	Código de Crédito	Saldo Deuda Anterior Vigencia 2014	Pago de Intereses	Amortizaciones 2015	Saldo Deuda Vigencia 2015
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	5803000042	2,715,686,097	442,479,400	0	2,715,686,097
TOTAL DEUDA		2,715,686,097	442,479,400	0	2,715,686,097

Fuente: Reporte Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas - SIA (Municipio de Atrato)

MUNICIPIO DE BAJO BAUDO

A 31 de diciembre de 2014, fue reportado en los informes trimestrales a través del SIA, un saldo de la deuda por valor de \$2.600.536.086, se cancelaron intereses por valor de \$71.221.933, no fueron reportados amortizaciones a capital en la vigencia 2015, para un saldo a Diciembre 31 de \$2.600.536.086, representa el 2.79% del total de la deuda del Departamento del Chocó.

Descripción del Crédito	Código de Crédito	Saldo Deuda Anterior Vigencia 2014	Pago de Intereses	Amortizaciones 2015	Saldo Deuda Vigencia 2015
ALIANZA FIDUCIARIA EJECUCION DE PROYECTOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	3462319292	2,600,536,086	71,221,933	0	2,600,536,086
TOTAL DEUDA		2,600,536,086	71,221,933	0	2,600,536,086

Fuente: Reporte Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas - SIA (Municipio de Bajo Baudó)

MUNICIPIO DE CANTON DEL SAN PABLO

A 31 de diciembre de 2014, fue reportado en los informes trimestrales a través del SIA, un saldo de la deuda por valor de \$1.384.249.773, no fueron reportados amortizaciones a capital en la vigencia 2015, para un saldo a Diciembre 31 de \$1.384.249.773, representa el 1.48 del total de la deuda del Departamento del Chocó.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Descripción del Crédito	Código de Crédito	Saldo Deuda Anterior Vigencia 2014	Pago de Intereses	Amortizaciones 2015	Saldo Deuda Vigencia 2015
PLAN CARRASQUILLA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	6145000676	1,384,249,773	0	0	1,384,249,773
TOTAL DEUDA		1,384,249,773	0	0	1,384,249,773

Fuente: Reporte Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas - SIA (Municipio de Conton de San Pablo)

MUNICIPIO CARMEN DEL DARIÉN

A 31 de diciembre de 2014, fue reportado en los informes trimestrales a través del SIA, un saldo de la deuda por valor de \$2.996.021.947, no fueron reportados amortizaciones a capital en la vigencia 2015, para un saldo a Diciembre 31 de \$2.996.021.947, representa el 3.21 del total de la deuda del Departamento del Chocó.

Descripción del Crédito	Código de Crédito	Saldo Deuda Anterior Vigencia 2014	Pago de Intereses	Amortizaciones 2015	Saldo Deuda Vigencia 2015
PRESTAMO PARA ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	345731927	2,996,021,947	424,308,748	0	2,996,021,947
TOTAL DEUDA		2,996,021,947	424,308,748	0	2,996,021,947

Fuente: Reporte Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas - SIA (Municipio de Conton de Carmen del Darien)

MUNICIPIO DE CERTEGUI

El Municipio de Certegui, cancelo saldo de deuda pendiente en la vigencia 2015, además de adquirir un nuevo crédito por valor de \$300.000, el cual representa el 0.32% del total de la deuda del Departamento del Chocó.

Descripción del Crédito	Código de Crédito	Saldo Deuda Anterior Vigencia 2014	Pago de Intereses	Amortizaciones 2015	Saldo Deuda Vigencia 2015
AQUISICION DE DOS VEHICULOS DE TRANSPORTE ESCOLAR (Banco de Bogota)	259822776	43,909,898	0	43,909,898	300,000,000
TOTAL DEUDA		43,909,898	0	43,909,898	300,000,000

Fuente: Reporte Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas - SIA (Municipio de Certegui)

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DE ISTMINA

A 31 de diciembre de 2014, fue reportado en los informes trimestrales a través del SIA, un saldo de la deuda por valor de \$4.959.220.330, se pagaron intereses por valor de \$674.734.706, no fueron reportados amortizaciones a capital en la vigencia 2015, para un saldo a Diciembre 31 de \$4.959.220.330, representa el 5.31% del total de la deuda del Departamento del Chocó.

Descripción del Crédito	Código de Crédito	Saldo Deuda Anterior Vigencia 2014	Pago de Intereses	Amortizaciones 2015	Saldo Deuda Vigencia 2015
BANCO AGRARIO	7250330-30028796	126,121,935	0	0	126,121,935
ALIANZA FIDUCIARIA	3646-321159	4,833,098,395	674,734,706	0	4,833,098,395
TOTAL DEUDA		4,959,220,330	674,734,706	0	4,959,220,330

Fuente: Reporte Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas - SIA (Municipio de Istmina)

MUNICIPIO DE LLORO

A 31 de diciembre de 2014, fue reportado en los informes trimestrales a través del SIA, un saldo de la deuda por valor de \$2.773.408.206, se cancelaron intereses por valor de \$276.740.725, no fueron reportadas amortizaciones a capital en la vigencia 2015, para un saldo a Diciembre 31 de \$2.773.408.206, representa el 2.97% del total de la deuda del Departamento del Chocó.

Descripción del Crédito	Código de Crédito	Saldo Deuda Anterior Vigencia 2014	Pago de Intereses	Amortizaciones 2015	Saldo Deuda Vigencia 2015
PRESTAMO PARA ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	1	2,773,408,206	276,740,725	0	2,773,408,206
TOTAL DEUDA		2,773,408,206	276,740,725	0	2,773,408,206

Fuente: Reporte Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas - SIA (Municipio de Lloro)

MUNICIPIO DE MEDIO ATRATO

A 31 de diciembre de 2014, fue reportado en los informes trimestrales a través del SIA, un saldo de la deuda por valor de \$150.936.502, se cancelaron intereses por valor de \$9.315.847 y amortizaciones a capital por valor de \$47.266.860 en la vigencia 2015, para un saldo a Diciembre 31 de \$103.669.642, representa el 0.11%, del total de la deuda del Departamento del Chocó.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Descripción del Crédito	Código de Crédito	Saldo Deuda Anterior Vigencia 2014	Pago de Intereses	Amortizaciones 2015	Saldo Deuda Vigencia 2015
CONSTRUCCION DE UNIDADES SANITARIAS FAMILIAR	1	150,936,502	9,315,847	47,266,860	103,669,642
TOTAL DEUDA		150,936,502	9,315,847	47,266,860	103,669,642

Fuente: Reporte Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas - SIA (Municipio de Medio Atrato)

MUNICIPIO SAN JOSE DEL PALMAR

A 31 de diciembre de 2014, fue reportado en los informes trimestrales a través del SIA, un saldo de la deuda por valor de \$135.610.184, se cancelaron intereses por valor de \$11.114.639 y amortizaciones a capital por \$30.829.923 en la vigencia 2015, para un saldo a Diciembre 31 de \$104.780.261, representa el 0.11% del total de la deuda del Departamento del Chocó.

Descripción del Crédito	Código de Crédito	Saldo Deuda Anterior Vigencia 2014	Pago de Intereses	Amortizaciones 2015	Saldo Deuda Vigencia 2015
Leasing Financiero No 180091802 para compra de volqueta tipo 4300 4x2 modelo 2014	611515438	135,610,184	11,114,639	30,829,923	104,780,261
TOTAL DEUDA		135,610,184	11,114,639	30,829,923	104,780,261

Fuente: Reporte Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas - SIA (San Jose del Palmar)

MUNICIPIO DE UNGUIA

A 31 de diciembre de 2014, fue reportado en los informes trimestrales a través del SIA, un saldo de la deuda por valor de \$2.625.893.320, se cancelaron intereses por valor de \$389.141.102, no fueron reportadas amortizaciones a capital en la vigencia 2015, para un saldo a Diciembre 31 de \$2.625.893.320, representa el 2.81% del total de la deuda del Departamento del Chocó.

Descripción del Crédito	Código de Crédito	Saldo Deuda Anterior Vigencia 2014	Pago de Intereses	Amortizaciones 2015	Saldo Deuda Vigencia 2015
PRESTAMO PARA ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	201101	2,625,893,320	389,141,102	0	2,625,893,320
TOTAL DEUDA		2,625,893,320	389,141,102	0	2,625,893,320

Fuente: Reporte Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas - SIA (Municipio de Unguía)

MUNICIPIO DE UNION PANAMERICANA

A 31 de diciembre de 2014, fue reportado en los informes trimestrales a través del SIA, un saldo de la deuda por valor de \$458.387.622, se cancelaron intereses por

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

valor de \$29.431.330, durante la vigencia 2015 se realizó amortización del crédito por valor de \$216.341.780, reportando un saldo de deuda a Diciembre 31 de \$242.045.842, que representa el 0.26% del total de la deuda del Departamento del Chocó.

Descripción del Crédito	Código de Crédito	Saldo Deuda Anterior Vigencia 2014	Pago de Intereses	Amortizaciones 2015	Saldo Deuda Vigencia 2015
BANCO DE BOGOTA	253122712	458,387,622	29,431,330	216,341,780	242,045,842
TOTAL DEUDA		458,387,622	29,431,330	216,341,780	242,045,842
Fuente: Reporte Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas - SIA (Union Panamericana)					

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

RESUMEN DE DEUDA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

RESUMEN DEUDA PUBLICA A DICIEMBRE 31 DE 2015			
ITEM	SUJETO DE CONTROL	SALDO FINAL DEUDA	% DEUDA
1	GOBERNACION DEL CHOCO	60,345,705,381	64.66
2	MUNICIPIO DE QUIBDO	2,492,643,540	2.67
3	MUNICIPIO DE ACANDI	1,848,848,498	1.98
4	MUNICIPIO DE ALTO BAUDO	7,829,373,421	8.39
5	MUNICIPIO DE ATRATO	2,715,686,097	2.91
6	MUNICIPIO DE BAJO BAUDO	2,600,536,086	2.79
7	MUNICIPIO DE CANTON DE SAN PABLO	1,384,249,773	1.48
8	MUNICIPIO CARMEN DE DARIEN	2,996,021,947	3.21
9	MUNICIPIO DE CERTEGUI	300,000,000	0.32
10	MUNICIPIO DE ISTMINA	4,959,220,330	5.31
11	MUNICIPIO DE LLORO	2,773,408,206	2.97
12	MUNICIPIO DE MEDIO ATRATO	103,669,642	0.11
13	MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL PALMAR	104,780,261	0.11
14	MUNICIPIO DE UNGUIA	2,625,893,320	2.81
15	MUNICIPIO DE UNION PANAMERICANA	242,045,842	0.26
TOTAL DEUDA PUBLICA		93,322,082,344.00	100.00

Del saldo de Deuda Pública a 31 de diciembre de 2015, corresponde a los compromisos de los municipios contraída en el año 2011, con la Alianza Fiduciaria para financiar proyectos de Agua Potable y Saneamiento Básico, parte del capital se amortizo en un valor mínimo por valor de \$338.348.461; detallado de la siguiente forma, Municipio de Certegui por valor de \$43.909.898, Municipio de Medio Atrato con \$47.266.860; San José del Palmar con \$30.829.923; Unión Panamericana con \$216.341.780, para un total de \$338.348.461. En el 2015 se cancelaron intereses por valor de \$4.060.840.716; el 64.66% es la deuda de

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

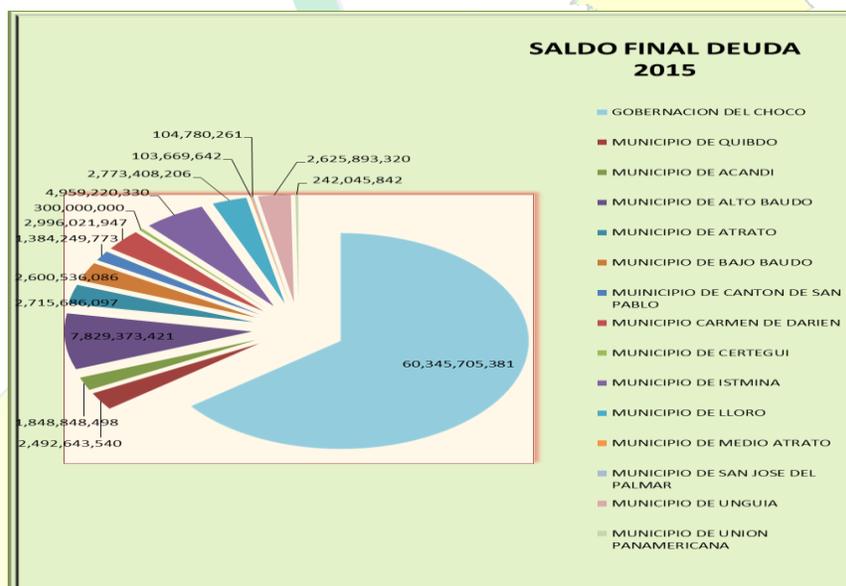
www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Gobernación la cual no ha tenido movimiento en los últimos años; el 8.39% corresponde a la deuda del Municipio de Alto Baudó, el 5.31% Municipio de Istmina y 3.21% el Municipio de Carmen de Darién siendo estos municipios los más representativos.

Municipio de Quibdó, no ha realizado amortizaciones al crédito; 18.41% restante corresponde a la deuda de los municipios de Quibdó, Acandí, Atrato, Bajo Baudó, Cantón de San Pablo, Certegui, Lloro, Medio Atrato, San José del Palmar, Unguía, Unión Panamericana

Esta información fue tomada de los movimientos de la deuda de las Entidades Territoriales del Departamento del Chocó durante la vigencia fiscal de 2015, tanto del nivel Departamental, como Municipal, conforme la información reportada trimestralmente a través del SIA, a este Ente de Control Fiscal.

GRÁFICO N° 2 PARTICIPACIÓN DE LA DEUDA



Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCO

GOBERNACIÓN DEL CHOCÓ

1. INFORMACION PRESUPUESTAL.

1.1. PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO DE INGRESOS

El presupuesto inicial de la Gobernación del Chocó, para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado por valor de \$321.541.145.259; realizó Adiciones durante el período por \$436.543.385.221 y reducciones por valor de \$25.024.602.126, para de esta manera obtener un presupuesto definitivo de \$733.059.928.354.

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	% PAR
Ingresos		
Ingresos Corrientes	\$ 64,791,416,482	14.38%
Transferencias	\$ 92,402,086,875	15.23%
Ingresos de Capital	\$ 575,866,424,997	70.39%
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 733,059,928,354	100%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Para el presupuesto definitivo de egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	% PAR
GASTOS		
1. Funcionamiento	\$ 103,049,418,504	12.25%
2. Inversión	\$ 609,672,479,240	87.05%
3. Servicio a la Deuda	\$ 3,849,968,711	0.70%
TOTAL	\$ 716,571,866,455	100%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de egresos, se encontró una diferencia por valor de \$(16.488.061.899), es decir el presupuesto no se presentó de forma equilibrada.

APROPIACIONES	INGRESOS	EGRESOS	DIFERENCIA
	733,059,928,354	716,571,866,455	16,488,061,899

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

1.2. PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes	\$ 64,791,416,482	\$ 60,089,408,539	92.74%	14.38%
Transferencias	\$ 92,402,086,875	\$ 63,612,487,461	68.84%	15.23%
Ingresos de Capital	\$ 575,866,424,997	\$ 294,027,262,607	51.06%	70.39%
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 733,059,928,354	\$ 417,729,158,607	56.98%	100%

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	733,059,928,354
Recaudos	417,729,158,607
Déficit Presupuestal	315,330,769,747

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

El resultado obtenido presentó déficit de Ingresos, debido a que los recaudos percibidos no superaron los ingresos proyectados.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

- **Ingresos Corrientes**

Para la vigencia fiscal 2015, la Gobernación del Chocó presentó un presupuesto definitivo de ingresos corrientes por valor de \$64.791.416.482, del cual se ejecutaron recursos por cuantía de \$60.089.408.539, en el 8.20%, con una participación del 14% en el total recaudado.

- Del total de Ingresos Corrientes, correspondió a Impuestos Indirectos \$60.465.413.838, del cual se recaudó \$56.145.335.299, obteniendo así una participación de 0.93%. De modo similar, los ingresos por Impuestos Directos desdoblaron una apropiación definitiva por valor de \$4.326.002.644 arrojando una aportación de 0.7%.

- **Transferencias**

Las transferencias presentaron un presupuesto definitivo de \$92.402.086.875, ejecutándose la suma de \$60.089.408.539, con el 8.68% y una participación de 15%.

- **Ingresos de Capital**

Contó con un presupuesto definitivo de \$575.866.424.997 y ejecución de \$294.027.262.607, con el 40,11%, y una participación de 70%, siendo este el rubro de mayor participación en los ingresos de la Entidad.

1.3. Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 - 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 60,089,408,539	\$ 114,366,181,100	\$ (54,276,772,561)	-90%
Impuestos Indirectos	\$ 56,145,335,299	\$ 111,100,526,159	\$ (54,955,190,860)	-98%
Impuesto directo	\$ 3,944,073,240	\$ 3,265,654,941	\$ 678,418,299	17%
NO TRIBUTARIOS	\$ 63,612,487,461	\$ 1,117,931,057,166	\$ (1,054,318,569,705)	-1657%
Sistema General de Participaciones	\$ 40,417,900,711	\$ 1,099,742,884,664	\$ (1,059,324,983,953)	-2621%
Otros no tributarios - explotación	\$ 623,454,732	\$ 3,033,356,928	\$ (2,409,902,196)	-387%
Tasas	\$ 414,235,134	\$ 8,801,966,555	\$ (8,387,731,421)	-2025%
Multas y Sanciones	\$ 283,704,402	\$ 447,324,068	\$ (163,619,666)	-58%
Otras Transferencias	\$ 21,873,192,482	\$ 5,905,524,951	\$ 15,967,667,531	73%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 294,027,262,607	\$ 208,143,673,553	\$ 85,883,589,054	29%
Recursos del Balance	\$ 12,534,041,038	\$ 84,916,466,289	\$ (72,382,425,251)	-577%
Recursos del Crédito Interno	\$ 3,091,935,893	\$ -	\$ 3,091,935,893	100%
Otros Ingresos de Capital	\$ 278,401,285,676	\$ 123,227,207,264	\$ 155,174,078,412	56%
TOTAL	\$ 417,729,158,607	\$ 1,440,440,911,819	\$ (1,022,711,753,212)	-245%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

En el comparativo 2015–2014, se registra una disminución del (\$1.022.711.753.212) en 245%, esta disminución se registra por la disminución en los ingresos del SGP Regalías presentada en la vigencia 2015, por valor de \$1.059.324.983.953, en un porcentaje del 2621%, con relación a la vigencia 2014.

1.3.1 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

1.2.3.1 Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{417.729.158.607}{733.059.928.354} \times 100 = 56.98\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó \$56,98, es decir que el recaudo total fue del 56,98% de los ingresos presupuestados.

1.3.2 Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{63.612.487.461}{92.402.086.875} \times 100 = 68,84\%$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$68,84 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 68,84% de lo presupuestado.

1.4. Presupuesto y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 103,049,418,504	\$ 53,900,082,016	52.31%	12.25%
2. Inversion	\$ 609,672,479,240	\$ 383,120,563,452	62.84%	87.05%
3. Servicio a la Deuda	\$ 3,849,968,711	\$ 3,085,272,451	80.14%	0.70%
TOTAL	\$ 716,571,866,455	\$ 440,105,917,919	61.42%	100%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Para la vigencia 2015 la Gobernación del Chocó, presento un presupuesto definitivo de egresos por valor de \$716.571.866.455, presentándose una ejecución de \$440.105.917.919, el rubro más significativo fueron los gastos de inversión con \$383.120.563.452,

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	716,571,866,455
Compromisos Netos	440,105,917,919
Superávit Presupuestal de Egreso	276,465,948,536

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

El resultado obtenido presentó un Superávit de Egresos por valor de \$276.465.948.536, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas.

1.4.1 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2015 – 2014

CONCEPTO	EJECUCION		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 53,900,082,016	\$ 27,205,488,617	\$ 26,694,593,399	49.53%
2. Inversion	\$ 383,120,563,452	\$ 294,653,810,964	\$ 88,466,752,488	23.09%
3. Servicio a la Deuda	\$ 3,085,272,451	\$ 3,046,004,120	\$ 39,268,331	1.27%
TOTAL	\$ 440,105,917,919	\$ 321,859,299,581	\$ 118,246,618,338	26.87%

En el comparativo 2015 – 2014, se registra variación de \$118.246.618.338, correspondiente al 26,87%. Se observa que el mayor aumento se registró en los Gastos de inversión con \$88.466.752.488, el 23,09% con relación a la vigencia fiscal 2014. Por otro lado el los gastos de funcionamiento tuvieron un incremento en \$26.694.593.399, el 49,53%.

1.4.1.1 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos

Financiamiento del funcionamiento con ingresos corrientes

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{53,900,082,016}{60,089,408,539} \times 100\% = 89,70\%$$

Indica que por cada cien esos que la entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento, destinó \$89,70, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 89,70%.

Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de gastos}} \times 100\% = \frac{53,900,082,016}{440,105,917,919} \times 100\% = 12,25\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento de destinaron \$12.25; es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 12,25% del total de gastos.

1.5 INFORME CONTABLE

1.5.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$ 377,088,996,461	\$ 340,888,595,686	\$ 36,200,400,775	9.60%
Pasivo	\$ 209,579,056,210	\$ 218,815,301,589	\$ (9,236,245,379)	-4.41%
Patrimonio	\$ 189,193,768,294	\$ 167,707,857,320	\$ 21,485,910,974	11.36%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

El total de Activos a diciembre 31 de 2015 ascendió a \$36.200.400.775, con 9,60% con respecto al periodo anterior. El total de Pasivos disminuyó en (\$9.236.245.379) en 4.41%, y el Patrimonio aumentó en \$21.485.910.974, el 11,36% respectivamente en relación con el año anterior.

1.5.2 Balance del Tesoro Comparativo 2014–2013

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	\$295,852,134,923	\$377,849,750,267	\$ (81,997,615,344)	-27.72%
Pasivo Corriente	\$209,579,056,210	\$180,401,015,704	\$ 29,178,040,506	13.92%
Disponibilidad	\$ 86,273,078,713	\$197,448,734,563	\$ (111,175,655,850)	-128.86%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

1.5.3 Índices Financieros

- **Liquidez Razón Corriente**

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{295,852,134,923}{209,579,056,210} = 1.41$$

Indica que por cada peso que la Entidad le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$1.41 para respaldarlo.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

- **Rentabilidad**
Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{(21,683,828,043.80)}{377,088,996,461} \times 100\% = -5.75\%$$

Este indicador nos dice que la entidad durante el año evaluado no obtuvo una rentabilidad.

- **Rentabilidad del Patrimonio**

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{29915000}{189,193,768,294} \times 100\% = -11.46\%$$

Lo anterior significa que la entidad no tuvo utilidad durante el periodo evaluado.

- **Endeudamiento**
Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{209,579,056,210}{377,088,996,461} \times 100\% = 55.58\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la entidad posee en activos, 55.58%, corresponden a acreedores.

- **Concentración endeudamiento a corto plazo**

$$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{209,579,056,210}{209,579,056,210} \times 100\% = 100\%$$

Por cada cien pesos, que la entidad tiene con terceros 100, tienen vencimientos corriente, o sea, que el 100% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

- **Solvencia**

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{189,193,768,294}{209,579,056,210} \times 100\% = 90.81\%$$

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$90,81 como respaldo, es decir que la deuda está respaldada en un 90,81%.

MUNICIPIO DE ACANDÍ

2. EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

2.1 PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS

El municipio de Acandí para la vigencia fiscal 2015 presento un presupuesto inicial de ingresos por valor de \$11.485.053.647, presentó adiciones de \$10.326.807.789 y reducciones por cuantía de \$494.429.340 obteniendo de esta manera un presupuesto definitivo de \$21.317.432.096, compuesto de la siguiente manera:

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	% PAR
Ingresos		
Ingresos Corrientes Tributarios	\$ 11,445,269,325	54%
Ingresos corrientes no Tributarios	\$ 1,294,944,421	6%
Fondos Especiales	\$ 8,577,218,350	40%
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 21,317,432,096	100%

Fuente: SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para el presupuesto definitivo de Egresos se realizaron las siguientes asignaciones:

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PARTICIPACIÓN
GASTOS		
1. Funcionamiento	\$ 1,836,913,128	10.08
2. Inversion	\$ 16,389,316,371	89.92
TOTAL	\$ 18,226,229,498	100.00

Fuente: SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Al comparar el presupuesto de ingresos y el presupuesto de gastos definitivos de la vigencia fiscal 2015, se evidencio una diferencia significativa por valor de \$39.543.661.594.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

2.2 PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes Tributarios	\$ 11,445,269,325	\$ 7,263,182,649	63.46	54%
Ingresos corrientes no Tributarios	\$ 1,294,944,421	\$ 1,072,705,262	82.84	6%
Fondos Especiales	\$ 8,577,218,350	\$ 6,456,814,984	0.75	40%
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 21,317,432,096	\$ 14,792,702,895	69.39	100%

Fuente: Información Reportada al SIA 2015
Elaboró: Contraloría General del Chocó

La ejecución presupuestal de Ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	21,317,432,096.00
Recaudos	14,792,702,894.64
Déficit Presupuestal	(6,524,729,201.36)

Fuente: Información Reportada al SIA 2015
Elaboró: Contraloría General del Chocó

El resultado obtenido presentó déficit de Ingresos, debido a que los recaudos percibidos no superarán los ingresos proyectados.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

Ingresos Corrientes

Con un presupuesto definitivo de \$11.445.269.325 se ejecutaron recursos por cuantía de \$7.263.182.649, con el 63.46%, con una participación del 54% en el total recaudado.

Ingresos corrientes Tributarios

Con un presupuesto definitivo de \$1.294.994.421, se ejecutaron recursos por cuantía de \$1.072.705.262, con el 82.84%, con una participación del 6% en el total recaudado.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Fondos Especiales

Con un presupuesto definitivo de \$8,577.218.350, se ejecutaron recursos por cuantía de \$6.456.814.984, con el 75.28%, con una participación de 40% en el total recaudado.

2.3 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 7,263,182,649	\$ 9,340,625,908	\$ (2,077,443,259)	-29%
Impuestos directos	\$ 278,539,278	\$ 198,389,241	\$ 80,150,037	29%
Impuestos indirectos	\$ 6,984,643,371	\$ 9,142,236,667	\$ (2,157,593,296)	-31%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 7,529,520,246	\$ 1,222,199,749	\$ 6,307,320,497	84%
Sistema General de Participaciones	\$ 1,068,118,158	\$ 1,183,953,060	\$ (115,834,902)	-11%
Tasas	\$ 4,587,104	\$ 26,138,131	\$ (21,551,027)	-470%
Multas y sanciones	\$ -	\$ 12,108,558	\$ (12,108,558)	0%
FONDOS ESPECIALES	\$ 6,456,814,984	\$ 592,893,263	\$ 5,863,921,721	91%
TOTAL	\$ 14,792,702,895	\$ 11,155,718,920	\$ 3,636,983,975	25%

Fuente: Información Reportada al SIA 2015
Elaboró: Contraloría General del Chocó

En el comparativo 2015–2014, se registra un incremento del 20%, correspondiente a \$3.141.495.761. Este se presentó en los Ingresos corrientes con incremento del 29% y las Transferencias con una disminución del \$(1.088.381.477), el (102%).

2.3.1 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{14792702894}{21317432096} \times 100 = 69.39$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó \$69.39, es decir que el recaudo total fue del 69.39% de los ingresos presupuestados.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

2.4 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		PARTICIPACIÓN
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 1,836,913,128	\$ 1,708,762,635	0.93	0.10
2. Inversion	\$ 16,389,316,371	\$ 13,036,557,389	0.80	0.90
TOTAL	\$ 18,226,229,498	\$ 14,745,320,024	0.81	1.00

Fuente: Información Reportada al SIA 2015
Elaboró: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015 el municipio de Acandí presentó gastos de funcionamientos el cual debido a las adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por valor de \$1.836.913.128. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$1.708.762.63 equivalente al 0.93% ejecutado, con una participación de 0.10%. También la Inversión cuenta con un presupuesto definitivo por valor de \$16.389.316.371 ejecutándose al finalizar la vigencia 2015 \$13.036.557.388, obteniendo así una participación sobre el total de Gastos de 90%.

2.4.1 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2014- 2015

CONCEPTO	APROPIACIONES		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 1,708,762,635	\$ 1,581,239,304	\$ 127,523,331	7.46
2. Inversion	\$ 13,036,557,389	\$ 10,855,485,617	\$ 2,181,071,772	16.73
TOTAL	\$ 14,745,320,024	\$ 12,436,724,921	\$ 2,308,595,103	15.66

Fuente: Información Reportada al SIA 2015
Elaboró: Contraloría General del Chocó

En el comparativo 2014 – 2015, se registra variación de \$2.308.595.103, correspondiente al 15.66%. Se observa que el mayor aumento se registró en los Gastos de Inversión, con \$2.181.071.772, el 16.73% con relación a la vigencia fiscal 2014. Por otro el Gasto de Funcionamiento aumentó en \$127.523.331, el 7.46%.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

2.4.1.1 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos

Financiación del funcionamiento con Ingresos Corrientes

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total de ingresos corrientes}} \times 100 = \frac{1.708.762.635}{13.036.557.388} \times 100 = \$ 13.10$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con Ingresos Corrientes, para atender funcionamiento destinó \$13,10, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingreso corrientes con el 13,10%.

Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de Gastos}} \times 100 = \frac{1.708.762.635}{14.745.320.024} \times 100 = \$ 11.59$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$11.59, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 11.59% del total de gastos.

RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Situación Presupuestal entre Ingresos y Egresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO
GASTOS	
INGRESOS	\$ 21,317,432,096
EGRESOS	\$ 18,226,229,498
TOTAL	\$ 39,543,661,594

Fuente: Información Reportada al SIA 2015
Elaboró: Contraloría General del Chocó

1.5 INFORMACIÓN CONTABLE

1.5.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2014-2015

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$ 26,902,407	\$ 16,448,663	\$ 10,453,744	0.39
Pasivo	\$ 13,660,056	\$ 8,168,083	\$ 5,491,973	40.20
Patrimonio	\$ 13,242,351	\$ 8,280,580	\$ 4,961,771	37

Fuente: SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

Activos

Activo Corriente

Para el 2015 presenta un saldo final por valor de \$8.951.515. Conformado principalmente por el grupo Efectivo con \$1.313.467, el grupo Rentas por Cobrar en \$4.851.293, deudores \$2.786.755, saldos finales de la composición del Activo Corriente.

Activo No Corriente

Esta variación obedece principalmente al comportamiento en cada uno de los grupos que lo componen, donde sobresalen los grupos Propiedad, Planta y Equipo cuyo valor fue \$13.622.429, bienes de uso público e históricos y culturales \$4.243.546 y otros activos \$84.917.

Pasivos

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia 2015 de \$13.660.056. El Pasivo Corriente. Influyó en el resultado la variación de las cuentas que lo conforman, entre ellas las Cuentas de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central \$2.245.490 a largo plazo, Cuentas por pagar las cuales cuentan con un valor de \$9.833.009. También, el pasivo está representado por los grupos obligaciones laborales y de seguridad social integral \$1.516.557.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Patrimonio

El Patrimonio, presentó un saldo final por valor de \$ 13.242.351 donde influyó entre otros las variaciones en las cuentas que conforman el Patrimonio.

2.5.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Ingresos Fiscales	\$ 1,030,396,000	\$ 654,858,000	\$ 375,538,000	36.45
Transferencias	\$ 12,441,309,000	\$10,778,420,000	\$ 1,662,889,000	13.37
Otros Ingresos	\$ 63,643,000	\$ 142,683,000	\$ (79,040,000)	(1.24)
Total Ingresos	\$ 13,471,705,000	\$11,575,961,000	\$ 1,895,744,000	14.07
Gastos de Administración	\$ 1,315,327,000	\$ 11,575,961	\$ 1,303,751,039	99.12
Transferencias	\$ 59,690,000	\$ 253,681,000	\$ (193,991,000)	-3.25%
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	\$ 916,128,000	\$ 444,042,000	\$ 472,086,000	51.53%
Gasto Público	\$ 10,249,283,000	\$ 7,345,105,000	\$ 2,904,178,000	28.34%
Otros Gastos	\$ -	\$ 208,865,000	\$ (208,865,000)	0.00%
Total Gastos y Costos	\$ 12,540,428,000	\$ 8,263,268,961	\$ 4,277,159,039	\$ 34.11
Cierre de Ingresos, Gastos y Costos	\$ 931,277,000	\$ 3,312,692,039	\$ 4,243,969,039	\$ 455.72

Fuente: SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Los resultados del ejercicio financiero durante la vigencia fiscal del 2015 presentaron un superávit, superior al obtenido en el 2013 en \$4.243.969.039, que equivale al 455.72%%.

El resultado obtenido se debió principalmente a los comportamientos que se evidenciaron en los siguientes ítems:

- Los Gastos de funcionamiento con \$1.315.327.000, presentaron un aumento de \$1.303.751.039, el 99.12%, al pasar de \$11.575.961 en el 2014 a \$1.315.327.000 en el 2015, con una mayor influencia en el gastos público por valor de \$2.904.178.000.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

- Los Ingresos fiscales con \$1.030.396.000, con variación positiva de \$375.538.000, el 36.45%, con relación al 2014. El concepto más representativo fue

Ingresos por transferencias por valor de \$12.441.309.000 con un incremento de \$1.662.889.000. Otros ingresos con \$ 63.643.000 presentaron variación de (\$79.040.000) con respecto al 2014.

2.5.3 Balance del Tesoro Comparativo 2014–2015

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	\$ 8,951,515	\$ 6,970,160	\$ 1,981,355	0.22
Pasivo Corriente	\$ 13,660,056	\$ 8,168,083	\$ 5,491,973	40
Disponibilidad	\$ (4,708,541)	\$ (1,197,923)	\$ (3,510,618)	74.56

Fuente: SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Las disponibilidades de la Entidad, para cubrir sus obligaciones corrientes, tienen una variación en el 2015 con respecto al 2014, por un valor de (\$3.510.618); es decir que la situación de liquidez financiera fue inferior para esta vigencia.

Índices Financieros

- **Liquidez Razón Corriente**

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{8.951.515}{13.660.056} = 65,53\%$$

Indica que por cada peso que la Entidad le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$65,53 para respaldarlo.

- **Capital de trabajo**

$$\text{activo corriente} - \text{pasivo corriente} = 8.951.515 - 13.660.056 = (\$ 4.744.541)$$

Establece que la Entidad después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta no cuenta con capital de trabajo ya que sus activos son menores que los pasivos

- **Rentabilidad**
Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{931.277.000}{26.902.407} \times 100\% = 3461\%$$

Indica que los activos de la Entidad generan rentabilidad del 3461%.

- **Rentabilidad del Patrimonio**

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{931.277.00000}{13.242.351} \times 100\% = 7032\%$$

Significa que el patrimonio de la Entidad obtuvo rendimiento del 7032%.

- **Endeudamiento**
Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{13660056}{26902407} \times 100\% = 50.77\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la entidad posee en activos, \$50.77%, corresponden a acreedores.

- **Solvencia**

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{13242351}{26902407} \times 100\% = 49.22$$

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la Entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$49.22 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 49.22%.

2.6 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2015, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	14,792,702,894
Ingresos tributarios	7,263,182,649
Impuestos Directos	6,984,643,370.64
Impuestos Indirectos	278,539,278
Ingresos No Tributarios	1,072,705,262
Transferencias	1,068,118,158
Tasas	4,587,104
Fondos Especiales	6,456,814,984
Fondos Especiales	6,456,814,984
2. Gastos de Funcionamiento	1,708,762,635
Gastos de Personal	984,327,792
Gastos Generales	417,742,885
Transferencias	306,691,958.00
3. Gastos de Inversión	13,036,557,389
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	772,376,989.00
Sistema General de Participaciones	6,381,062,966.90
Inversión Otros Recursos	5,883,117,433.00
4. Relacion GF/ICLD%	99.68%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-29.68%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUMPLE

MUNICIPIO DE ALTO BAUDO

3 EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, refleja un Déficit de (\$400.872.918), resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos y los compromisos asumidos durante vigencia fiscal 2015, lo cual se describe a continuación.

Presupuesto Definitivo	28,226,048,188.00
Recaudos	27,825,175,270.00
Déficit Presupuestal	(400,872,918.00)

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

3.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes	\$ 1,792,508,000	\$ 1,792,504,000	100.00	6.44%
Transferencias	\$ 26,433,540,188	\$ 26,032,671,270	98.48	93.6%
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 28,226,048,188	\$ 27,825,175,270	98.58	100%

Fuente: Formatos F06 y - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El presupuesto definitivo del Municipio de Alto Baudó, se fijó en la suma de \$28.226.048.188, conformado por ingresos corrientes por un valor de \$1.792.508.000, y transferencias por \$26.433.540.188, donde se recaudó la suma de \$27.825.175.270, equivalente al 98.58%, siendo el de mayor peso los ingresos por transferencias por valor de 26.032.671.270, los cuales equivalentes al 98.48% del total de los ingresos del municipio.

3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 1,792,504,000	\$ 2,692,440,315	\$ (899,936,315)	-50.21%
Tributarios	\$ 1,792,504,000	\$ 2,692,440,315	\$ (899,936,315)	-50.21%
TRANFERENCIAS	\$ 26,032,671,270	\$ 25,491,730,935	\$ 540,940,335	2.08%
Sistema General de Participaciones	\$ 12,706,437,743	\$ 9,645,664,573	\$ 3,060,773,170	24.09%
Otras Transferencias	\$ 7,916,650,034	\$ 7,873,547,559	\$ 43,102,475	0.54%
Fondo Territorial de Pensionados	\$ 2,604,000,000	\$ -	\$ 2,604,000,000	100%
Contribuciones	\$ 145,600,000	\$ 129,819,478	\$ 15,780,522	10.84%
Ingresos de Capital	\$ 2,659,983,493	\$ 7,842,699,325	\$ (5,182,715,832)	-195%
TOTAL	\$ 27,825,175,270	\$ 28,184,171,250	\$ (358,995,980)	-1.29%

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de recaudos ascendió a \$27.825.175.270, inferior en (\$358.995.980), en el 1.29% con respecto al año 2014, con una ejecución del 98.58% del total recaudado, los ingresos Corrientes participan con el 6,44% y las Transferencias con el 93,56% siendo las de mayor participación.

Los ingresos Corrientes fueron inferiores en (\$899.936.315), en el 50.21%, comparados con los recaudos del 2014, las Transferencias se incrementaron en \$540.940.335, el 2.08%, con relación al 2014. Los ingresos del Sistema General de Participaciones fue el rubro más significativo los ingresos se incrementaron en \$3.060.773.170, con el 24.09%.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{28,226,048,188}{27,825,175,270} \times 100 = 98.58\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó \$98.58, es decir que el recaudo total fue del 98.58% de los ingresos presupuestados.

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{26,032,671,270}{26,433,540,188} \times 100 = 98.48\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$98.48 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios o transferencias alcanzó el 98.48% de lo presupuestado.

3.2 Presupuestó y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 1,890,182,078	\$ 1,771,003,194	93.69	6.81
2. Inversion	\$ 26,074,866,110	\$24,238,420,060	92.96	93.19
TOTAL	\$ 27,965,048,188	\$26,009,423,254	93.01	100

Fuente: Formatos F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un presupuesto definitivo de \$27.965.048.188. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$26.009.423.254, conformado por los gastos de funcionamiento con un presupuesto definitivo de \$1.890.182.078, de los cuales se ejecutaron \$1.771.003.194, que representa el 93.69% con una participación del 6.81%, los gastos de inversión con una apropiación inicial de \$26.074.866.110, representa el 92.96% y una participación del 93.19%, de total de los egresos programados, donde el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 93.01%.

La ejecución presupuestal de egresos presento el siguiente resultado:

PRESUPUESTO	EJECUTADO
Presupuesto Definitivo	\$ 27,965,048,188
Compromisos Netos	\$ 26,009,423,254
Superavit Presupuestal de Egresos	\$ 1,815,752,016

Fuente: Formatos F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El resultado obtenido fue un superávit de Egresos por valor de \$1.815.752.016, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas.

3.3 Comparativo Ejecución Presupuestal de egresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	EJECUCIÓN		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 1,771,003,194	\$ 2,245,309,042	\$ (474,305,848)	-26.78
2. Inversion	\$ 24,238,420,060	\$ 19,920,071,915	\$ 4,318,348,145	17.82
TOTAL	\$ 26,009,423,254	\$ 22,165,380,957	\$ 3,844,042,297	14.78

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Se registra una variación de \$3.844.042.297, correspondiente al 14.78%. Se observa que el mayor aumento se registró en los Gastos de Inversión, con \$4.318.348.145, el 17.82% con relación a la vigencia fiscal 2014. Disminuyendo los gastos de inversión en (\$474.305.848) en 26.78% con relación al 2014.

Indicadores de Ejecución Presupuestal Egresos Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{1.890.182.078}{1.792.508.000} \times 100 = 105.4\%$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destino \$105.4, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 105.4%.

Participación del Funcionamiento en los Gastos Totales

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ejeción total de Gastos}} \times 100 = \frac{1.890.182.078}{26.009.423.254} \times 100 = 7.3\%$$

Establece que por cada cien pesos para atender gastos de funcionamiento se destinaron \$7.3, es decir, que los gastos de funcionamiento representaron el 7.3% del total de los gastos.

3.4 INFORMACION CONTABLE

3.4.1 Balance General Comparativo 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$ 15,305,254,000	\$15,474,463,000	\$ (169,209,000)	-1.1%
Pasivo	\$ 12,311,262,000	\$14,768,635,000	\$(2,457,373,000)	-20%
Patrimonio	\$ 2,993,992,000	\$ 705,828,000	\$ 2,288,164,000	76%

Fuente: Reportes de información 2015 – 2014 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de los Activos a diciembre 31 de 2015, descendió en (\$169.209.000), con -1.11% con respecto al periodo anterior. El total de Pasivos disminuyó en (\$2.457.373.000) en 19.96%, y el Patrimonio aumento en \$2.288.164.000, el 76% respectivamente en relación con el año anterior.

3.4.2 Balance del Tesoro Comparativo 2015 Vs 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	\$ 2,879,355,000	\$ 6,493,031,000	\$ (3,613,676,000)	-126%
Pasivo Corriente	\$12,311,262,000	\$14,676,691,000	\$ (2,365,429,000)	-19%
Disponibilidad	\$ (9,431,907,000)	\$ (8,183,660,000)	\$ (1,248,247,000)	13%

Fuente: Reportes de información 2015 – 2014 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

La Entidad, no cuenta con disponibilidad para cubrir sus obligaciones corrientes, debido a que el pasivo corriente es superior al activo corriente, es decir no cuenta con liquidez para cubrir sus obligaciones.

Índices Financieros Liquidez

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{2,879,355,000}{12,311,262,000} = 0,23$$

INTERPRETACIÓN: La Entidad, tiene una razón corriente 0,23 en el año 2015, esto quiere decir, en principio, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$0,23 en el año 2015 para respaldar esa obligación

Capital de Trabajo

$$\begin{aligned} & \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = \\ & = 2.879.355.000 - 12.311.262.000 = (9.431.907.000) \end{aligned}$$

INTERPRETACIÓN: El resultado anterior indica que al finalizar el año 2015 el municipio, no cuenta con disponibilidad para cubrir sus obligaciones corrientes, debido a que el pasivo corriente es superior al activo corriente, es decir no cuenta con liquidez para cubrir sus obligaciones.

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{2,288,164,000}{15,305,254,000} \times 100\% = 14,95\%$$

INTERPRETACIÓN: Este indicador nos dice que los activos de la entidad durante un año obtuvieron una rentabilidad del 14,95%.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{2,288,164,000}{2,993,992,000} \times 100\% = 76,43\%$$

INTERPRETACION: Los anteriores significan que las utilidades correspondieron al 76,43% en el año 2015, esto quiere decir que la entidad obtuvo un rendimiento sobre su inversión del 76,43%, en el años analizado.

Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{12,311,262,000}{15,305,254,000} \times 100\% = 80,44\%$$

INTERPRETACION: Este indicador nos dice que por cada peso que la entidad tiene invertido en activo, \$80 año 2015 han sido financiados por terceros o por los acreedores, en otras palabras los acreedores es la entidad de un 80,44% en el año 2015.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{12,311,262,000}{12,311,262,000} \times 100\% = 100\%$$

INTERPRETACIÓN: por cada cien pesos, que la entidad tiene con terceros, \$100, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 100% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

Solvencia

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{2,993,992,000}{12,311,262,000} \times 100\% = 24,32\%$$

INTERPRETACIÓN: establece que por cada cien pesos, que adeuda la entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$24 como respaldo, es decir que la deuda está respaldada en un 24,32%.

3.5 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad Si cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	27,825,175,270
Ingresos tributarios	1,792,504,000
Impuestos Directos	500,000,000
Impuestos Indirectos	1,292,504,000
Ingresos No Tributarios	26,032,671,270
Transferencias	12,706,437,743
Otras Transferencias	7,916,650,034
Fondo territorial de pensiones	2,604,000,000
Contribuciones	145,600,000
Intereses	2,659,983,493
2. Gastos de Funcionamiento	1,771,003,194
Gastos de Personal	960,420,640
Gastos Generales	478,069,602
Transferencias	332,512,952
3. Gastos de Inversion	24,238,420,060
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	601,256,000
Sistema General de Participaciones	11,208,345,287
Inversión Otros Recursos	12,428,818,773
4. Relacion GF/ICLD%	93.47%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-23.47%
Cumplimiento Nivel Central	CUMPLE

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DE ATRATO

4. EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, refleja un Déficit de (\$4.058.490), resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos y los compromisos asumidos durante vigencia fiscal 2015, lo cual se describe a continuación.

Presupuesto Definitivo	16,978,204,128.00
Recaudos	8,632,423,652.00
Déficit Presupuestal	(8,345,780,476.00)

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

4.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes-Tributarios	2,131,654,881	638,191,956	29.94%	7.39%
Transferencias	14,423,005,571	7,994,231,696	55.43%	92.61%
Ingresos de capital	423,543,676	0	0%	0%
Total Presupuesto de Ingresos	16,978,204,128	8,632,423,652	50.84%	100%

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El presupuesto definitivo del Municipio del Atrato, se fijó en la suma de \$16.978.204.128, conformado por ingresos corrientes por un valor de \$2.131.654.881, transferencias por \$14.423.005.571, e ingresos de capital por \$423.543.676 donde se recaudó la suma de \$8.632.423.652, equivalente al 50.84% siendo el de mayor peso los ingresos por transferencias por valor de \$7.994.231.696, los cuales equivalentes al 55.43% del total de los ingresos del municipio.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

4.1.1 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 519,229,793	\$ 636,272,227	\$ (117,042,434)	(22.54)
Impuestos indirectos	\$ 504,518,356	\$ 607,463,941	\$ (102,945,585)	-20.40
Impuestos directos	\$ 14,711,437	\$ 28,808,286	\$ (14,096,849)	-95.82
TRANSFERENCIAS	\$ 9,363,378,806	\$ 45,639,476,056	\$ (36,276,097,250)	-387.43
Transferencias SGP	\$ 3,562,538,709	\$ 40,212,062,536	\$ (36,649,523,827)	-1028.75
Otras Transferencias	\$ 5,800,840,097	\$ 5,427,108,520	\$ 373,731,577	6.44
Otros no tributarios		\$ 305,000	\$ (305,000)	
TOTAL	\$ 9,882,608,599	\$ 46,275,748,283	\$ (36,393,139,684)	(368.25)

Fuente: Formatos F06 y F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de recaudos ascendió a \$9.882.608.599, inferior en (\$36.393.139.684), el (368,25%) con respecto al año 2014, con una ejecución del 50,84% del total recaudado, los ingresos Corrientes participan con el 7.39% ingresos de capital con el 0%, y las Transferencias con el 92.61% siendo las de mayor participación.

Los ingresos Corrientes fueron inferiores en (\$117.042.434), con el 22,54% comparados con los recaudos del 2014, las Transferencias disminuyeron en (\$36.276.097.250), el 387,43% con relación al 2014. Los ingresos del Sistema General de Participaciones fue el rubro más significativo de los ingresos se disminuyeron en (\$36.649.523.827) el (1.028,28%).

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{8,632,423,652}{16,978,204,128} \times 100 = 50,84$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó 50,84%, es decir que el recaudo total fue del 50,84% de los ingresos presupuestados.

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{7,994,231,696}{14,423,005,571} \times 100 = 55,43\%$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de 55,43% o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios o transferencias alcanzó el 55,43% de lo presupuestado.

4.2 Presupuestó y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 1,277,870,929	\$ 1,112,159,646	87.03	16.16%
2. Inversion	\$ 15,573,986,291	\$ 5,771,300,667	37.06	83.84%
TOTAL	\$ 16,851,857,220	\$ 6,883,460,313	40.85	100%

Fuente: Formatos F07 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un presupuesto definitivo de \$16.851.857.220. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$6.883.460.313, conformado por los gastos de funcionamiento con un presupuesto definitivo de \$1.277.870.929, de los cuales se ejecutaron \$1.112.159.646, que representa el 87,03% con una participación del 16,16%, los gastos de inversión con una apropiación inicial de \$15.573.986.291, representa el 37,06% y una participación del 83,84%, del total de los egresos programados, donde el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 40,85%.

La ejecución presupuestal de egresos presento el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	16,851,857,220
Compromisos Netos	6,883,460,313
Superavit Presupuestal de Egreso	9,968,396,907

Fuente: Formatos F07 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

El resultado obtenido fue un superávit de Egresos por valor de \$9.968.396.907, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

4.2.1 Comparativo Ejecución Presupuestal de egresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	APROPIACIONES		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 1,277,870,929	\$ 2,928,823,463	\$ (1,650,952,534)	-129.20
2. Inversion	\$ 15,573,986,291	\$ 50,734,215,485	\$ (35,160,229,194)	-225.76
TOTAL	\$ 16,851,857,220	\$ 53,663,038,948	\$ (36,811,181,728)	(218.44)

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Se registra una variación de (\$36.811.181.728), correspondiente al (218,44%). Se observa que la mayor disminución se registró en los Gastos de Inversión, con (\$35.160.229.194), el -225,76%, una disminución en los gastos de funcionamiento con (\$1.650.952.534) el 129,20% con relación a la vigencia fiscal 2014.

Indicadores de Ejecución Presupuestal Egresos Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{1,277,870,929}{16,554,660,452} \times 100\% = 7.72\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destino \$7,72, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 7,72%.

Participación del Funcionamiento en los Gastos Totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total de gastos}} \times 100\% = \frac{1,277,870,929}{6,891,602,133} \times 100\% = 18,56\%$$

Establece que por cada cien pesos para atender gastos de funcionamiento se destinaron \$18,56, es decir, que los gastos de funcionamiento representaron el 18,56% del total de los gastos.

4.3 INFORMACION CONTABLE

4.3.1 Balance General Comparativo 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$ 25,080,259,000	\$ 25,636,536,000	\$ (556,277,000)	-2.22%
Pasivo	\$ 5,127,028,000	\$ 8,836,140,000	\$ (3,709,112,000)	-72.34%
Patrimonio	\$ 19,953,231,000	\$ 16,800,396,000	\$ 3,152,835,000	15.80%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de los Activos a diciembre 31 de 2015, Disminuyeron en (\$555.277.000), con (2,22%) con respecto al periodo anterior. El total de Pasivos redujeron en (\$3.709.112.000) en 72,34%, y el Patrimonio aumento en \$3.152.835, el 15,80% respectivamente en relación con el año anterior.

4.3.2 Balance del Tesoro Comparativo 2015 Vs 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	\$4,311,595,000	\$ 5,705,291,000	\$(1,393,696,000)	-32.32%
Pasivo Corriente	\$5,127,028,000	\$ 8,836,140,000	\$(3,709,112,000)	-72.34%
Disponibilidad	\$ (815,433,000)	\$ (3,130,849,000)	\$ 2,315,416,000	-283.95%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Indicadores

Liquidez

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{4,311,595,000}{5,217,028,000} = 0,83$$

INTERPRETACIÓN: La Entidad, tiene una razón corriente 0,83 en el año 2015, esto quiere decir, en principio, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$0,83 en el año 2015 para respaldar esa obligación.

Capital de Trabajo

Activo corriente – Pasivo corriente = 4.311.595.000 - 5.217.028.000= -905.433.000

INTERPRETACIÓN: El resultado anterior indica que al finalizar el año 2015 el municipio, no cuenta con disponibilidad para cubrir sus obligaciones corrientes, debido a que el pasivo corriente es superior al activo corriente, es decir no cuenta con liquidez para cubrir sus obligaciones.

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{3,152,835,000}{25,080,259,000} \times 100\% = 12.57\%$$

INTERPRETACIÓN: Este indicador nos dice que los activos de la entidad durante un año obtuvieron una rentabilidad del 12,57%.

1.10.4 Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{3,152,835,000}{19,953,231,000} \times 100\% = 15.80\%$$

INTERPRETACION: Los anteriores significan que las utilidades correspondieron el 15.80% en el año 2015, esto quiere decir que la entidad obtuvo un rendimiento sobre su inversión del 15.80%, en el años analizado.

Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{5,127,028,000}{25,080,259,000} \times 100\% = 20.44\%$$

INTERPRETACION: Este indicador nos dice que por cada peso que la entidad tiene invertido en activo, \$20,44 año 2015 han sido financiados por terceros o por los acreedores, en otras palabras los acreedores es la entidad de un 20,44%en el año 2015.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{5,127,028,000}{5,127,028,000} \times 100\% = 100\%$$

INTERPRETACIÓN: por cada cien pesos, que la entidad tiene con terceros, \$100, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 100% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

SOLVENCIA

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{19,953,231,000}{5,127,028,000} \times 100\% = 389.18\%$$

Interpretación: establece que por cada cien pesos, que adeuda la entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$389 como respaldo, es decir que la deuda está respaldada en un 389,18%.

4.4 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad Si cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	9,882,608,599
Ingresos tributarios	1,888,376,903
Impuestos Directos	1,873,665,466
Impuestos Indirectos	14,711,437
Ingresos No Tributarios	7,994,231,696
Transferencias	2,193,391,599
Otras Transferencias	5,800,840,097
2. Gastos de Funcionamiento	1,112,159,646
Gastos de Personal	402,494,019
Gastos Generales	535,664,439
Transferencias	174,001,188
3. Gastos de Inversion	5,771,300,667
Sistema General de Participaciones	4,083,280,668
Inversión Otros Recursos	1,688,019,999
4. Relacion GF/ICLD%	69.65%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	0.35%
Cumplimiento Nivel Central	CUMPLE

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DE BAGADO

5. EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, presenta un déficit presupuestal de \$2.163.080.779, según la información reportada al SIA, los ingresos programados por valor de \$11.661.628.866, de los cual se recaudó la suma de \$9.498.548.087, lo que se describe a continuación:

Presupuesto Definitivo	11,661,628,866
Recaudos	9,498,548,087
Déficit Presupuestal	2,163,080,779

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

5.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos	\$ 13,580,218,950	\$ 1,240,202,000		
Ingresos Corrientes	\$ 1,283,642,126	\$ 1,240,202,000	96.62	13.06
Transferencias	\$ 10,377,986,740	\$ 8,258,346,087	79.58	86.94
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 11,661,628,866	\$ 9,498,548,087	81.45	100

Fuente: Formatos F06 – SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El presupuesto definitivo del Municipio de Bagado, se fijó en la suma de \$11.661.628.740, conformado por ingresos corrientes por un valor de \$1.283.642.126, y transferencias por \$10.377.986.740, donde se recaudó la suma de \$9,498.548.087, equivalente al 81.45%, siendo el de mayor peso los ingresos por transferencias por valor de 8.258.346.087, los cuales equivales al 79.58% del total de los ingresos recaudados por el municipio.

5.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 1,240,202,000	\$ 2,381,604,253	\$ (1,141,402,253)	-92.03%
Impuestos Directos	\$ 1,097,952,000	\$ 2,200,924,253	\$ (1,102,972,253)	-100.46%
Impuestos Indirectos	\$ 142,250,000	\$ 180,680,000	\$ (38,430,000)	-27.02%
TRANSFERENCIAS	\$ 8,258,346,087	\$ 8,834,710,129	\$ (576,364,042)	-6.98%
Sistema General de Participaciones	\$ 8,258,346,087	\$ 8,667,686,129	\$ (409,340,042)	-4.96%
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ -	\$ 167,001,000	\$ -	0.00%
Contribuciones	\$ -	\$ 1,000	\$ -	0.00%
Multas y sanciones	\$ -	\$ 1,000	\$ -	0.00%
Tasas	\$ -	\$ 21,000	\$ -	0.00%
TOTAL	\$ 9,498,548,087	\$ 11,216,314,382	\$ (1,717,766,295)	-18.08%

Fuente: Formatos F06 y F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia fiscal 2015 el total recaudado ascendió a la suma de \$9.498.548.087, inferior en (\$1.717.766.295), el 18,08% con respecto al año 2014, con una ejecución del 81,45% del total recaudado, los ingresos Corrientes disminuyeron en (\$1.141.402.253), con relación al 2014 participan con el 92,03%, para esta vigencia las Transferencias presentan una disminución de (\$576.364.042), con el 6,98%, con relación a la vigencia 2014.

Los ingresos Corrientes disminuyeron en (\$1.141.402.253), el 92,03%, conformado por ingresos directos con una ejecución de \$1.097.952.000, los cuales presentan una disminución con relación a la vigencia 2014 de \$1.102.972.253 en 100,46%, en los indirectos se ejecutó la suma de \$142.250.000 con el 27,02%.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{9,498,548,087}{11,661,628,866} \times 100 = 81,45\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó 81,45%, es decir que el recaudo total fue del 81,45% de los ingresos presupuestados.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{8,258,346,087}{11,661,628,866} \times 100 = 70,82$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de 70,72% o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios o transferencias alcanzó el 70,72% de lo presupuestado.

5.3 Presupuestó y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 2,275,551,913	\$ 2,275,551,913	100.00	12.22
2. Inversion	\$ 16,341,332,775	\$ 16,341,332,775	100.00	87.78
TOTAL	\$ 18,616,884,688	\$ 18,616,884,688	100.00	100

Fuente: Formatos F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015 en Municipio presento un Presupuesto Egresos definitivo de \$18.616.884.688, Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por el mismo valor, el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 100%.

5.3.1 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	APROPIACIONES.		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 2,275,551,913	\$ 2,968,442,666	\$ (692,890,753)	-30.45
2. Inversion	\$ 16,341,332,775	\$ 12,231,953,672	\$ 4,109,379,103	25.15
TOTAL	\$ 18,616,884,688	\$ 15,200,396,338	\$ 3,416,488,350	18.35

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Se registra una variación de \$3.416.488.350, correspondiente al 18.35%. Se observa que el mayor aumento se registró en los Gastos de Inversión, con \$4.109.379.103, el 25.15% con relación a la vigencia fiscal 2014. Los gastos de Funcionamiento Disminuyeron en (\$692.890.753) en el 30.45%, con relación al 2014.

5.4 INFORMACION CONTABL

5.4.1 Balance General Comparativo 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$ 13,622,614,000	\$ 14,392,602,659	\$ (769,988,659)	-5.65%
Pasivo	\$ 7,277,256,000	\$ 2,775,037,478	\$ 4,502,218,522	61.87%
Patrimonio	\$ 6,044,958,000	\$ 11,617,565,181	\$ (5,572,607,181)	-92.19%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de los Activos a diciembre 31 de 2015, descendió en (\$769.988.659), con 5.65%, con respecto al periodo anterior. El total de Pasivos aumento en \$4.502.218.522, en 61.87%, y el Patrimonio disminuyo en (\$5.572.607.181), en el 92.19%, en relación con el año anterior.

5.4.2 Balance del Tesoro Comparativo 2015 Vs 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	\$ 5,231,917,000	\$6,320,684,858	\$ (1,088,767,858)	-20.81%
Pasivo Corriente	\$ 7,044,157,000	\$2,541,538,478	\$ 4,502,618,522	63.92%
Disponibilidad	\$ (1,812,240,000)	\$3,779,146,380	\$ 1,966,906,380	-108.53%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

La Entidad, no cuenta con disponibilidad para cubrir sus obligaciones corrientes, debido a que el pasivo corriente es superior al activo corriente, es decir no cuenta con liquidez para cubrir sus obligaciones.

Índices Financieros

Liquidez

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{5,231,917,000}{7,044,157,000} = 0,74$$

INTERPRETACIÓN: La Entidad, tiene una razón corriente 0,74 en el año 2015, esto quiere decir, en principio, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$0,74 en el año 2015 para respaldar esa obligación.

Capital de Trabajo

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = \\ = 5.231.917.000 - 7.044.157.000 = -1.812.240.000$$

INTERPRETACIÓN: El resultado anterior indica que al finalizar el año 2015 el municipio, no cuenta con disponibilidad para cubrir sus obligaciones corrientes, debido a que el pasivo corriente es superior al activo corriente, es decir no cuenta con liquidez para cubrir sus obligaciones.

Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{7,277,256,000}{13,622,614,000} \times 100\% = 53,42\%$$

INTERPRETACION: Este indicador nos dice que por cada peso que la entidad tiene invertido en activo, \$53 año 2015 han sido financiados por terceros o por los acreedores, en otras palabras los acreedores es la entidad de un 53,42% en el año 2015.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{7,044,157,000}{7,277,256,000} \times 100\% = 96,80\%$$

INTERPRETACIÓN: por cada cien pesos, que la entidad tiene con terceros, \$97, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 96,80% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

Solvencia

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{6,044,958,000}{7,277,256,000} \times 100\% = 83,07\%$$

INTERPRETACIÓN: establece que por cada cien pesos, que adeuda la entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$83 como respaldo, es decir que la deuda está respaldada en un 83,07%.

5.5 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	9,526,071,615
Ingresos tributarios	1,240,202,000
Impuestos Directos	1,240,202,000
Ingresos No Tributarios	8,258,346,087
Transferencias	8,258,346,087
Ingresos de Capital	27,523,528
Recursos del Balance	27,523,528
2. Gastos de Funcionamiento	2,275,551,913
Gastos de Personal	973,140,797
Gastos Generales	656,801,072
Transferencias	645,610,044
3. Gastos de Inversion	16,341,332,775
Sistema General de Participaciones	16,341,332,775
4. Relacion GF/ICLD%	195.43%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-125.43%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUMPLE

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DE BAHIA SOLANO

6 EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

6.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO

El Municipio de Bahía Solano para la vigencia fiscal 2015, presento un presupuesto definitivo por valor de \$15.686.644.271, conformado por ingresos tributarios por la suma de \$2.050.448.000, y No Tributarios por valor de \$13.636.196.271.

6.2 PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes	\$ 2,050,448,000	\$ 1,861,009,000	90.76	12.76
Contribuciones	\$ 984,496,621	\$ 984,496,621	100.00	6.75
Transferencias	\$ 12,651,699,650	\$ 11,742,550,177	92.81	80.49
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 15,686,644,271	\$ 14,588,055,798	93.00	100

Fuente: Información Reportada al SIA 2015
Elaboró: Contraloría General del Chocó

Presupuesto Definitivo	15,686,644,271
Recaudos	14,588,055,798
Déficit Presupuestal	(1,098,588,473)

Fuente: Información Reportada al SIA 2015
Elaboró: Contraloría General del Chocó

El resultado de la ejecución presupuestal de ingresos presento un déficit al finalizar la vigencia 2015, debido a que los recaudos percibidos no superarán los ingresos proyectados.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

INGRESOS CORRIENTES

Con un presupuesto definitivo de \$2.050.448.000, se ejecutaron recursos por cuantía de \$1.861.009.000, con el 90.76%, con una participación del 12.76% en el total recaudado.

TRANSFERENCIAS

Con un presupuesto definitivo de \$12.651.699.650, se ejecutaron recursos por cuantía de \$11.742.550.177, con el 92.81%, con una participación del 80.49% en el total recaudado. Significando la mayor fuente de ingresos de la Entidad. Del total de las Transferencias, correspondió al Sistema General de Participaciones \$12.651.699.650, siendo las transferencias la principal fuente de recurso del municipio de Bahía Solano.

6.2.1 COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2015 VS 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTESTRIBUTARIOS	\$ 1,861,009,000	\$ 1,070,883,331	\$ 790,125,669	
Directos	\$ 1,861,009,000	\$ 1,070,883,331	\$ 790,125,669	42%
TRANSFERENCIAS INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	\$ 12,727,046,798	\$ 4,940,333,575	\$ 7,786,713,223	61%
Sistema General de Participaciones	\$ 11,742,550,177	\$ 2,638,055,899	\$ 9,104,494,278	78%
Contribuciones	\$ 984,496,621	\$ 9,660,828	\$ 974,835,793	99%
Venta de Bienes Comercializables y Servicios Acueducto Alcantarillado	\$ -	\$ 95,354,069	\$ -	0%
Otras Transferencias	\$ -	\$ 2,197,262,779	\$ -	0%
TOTAL	\$ 14,588,055,798	\$ 6,011,216,906	\$ 8,576,838,892	59%

Fuente: Información Reportada al SIA 2015 - 2014
Elaboró: Contraloría General del Chocó

En el Comparativo de las vigencias fiscales 2015 - 2014, la cuenta de Ingresos Directos se registra un incremento del 42% correspondiente a \$790.125.669 y los Ingresos No Tributarios se incrementaron en \$7.786.713.223 en el 61%, reflejado en el sistema general de participación con un incremento de \$9.104.494.278 en el 78%; y las contribuciones se incrementaron en \$974.835.793 en el 99%. Los ingresos de la vigencia 2015 se incrementaron con relación al 2014 en \$8.576.838.892, en el 59%.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Indicadores De Ejecución Presupuestal De Ingresos

Cumplimiento de los Ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{14588055798}{15686644271} \times 100 = 93.00\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recudo \$93.00%, es decir, que el recaudo total fue de 93% de los ingresos.

Cumplimiento de los Ingresos por Transferencias

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{909149473}{15686644271} \times 100 = 5.80\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo por transferencias, se obtuvo un recaudo de \$5.80% o sea, que las trasferencias ocupan el mayor peso en los ingresos del municipio de Bahía Solano, alcanzando el \$5.80%.

6.3 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 978,203,135	\$ 855,206,368	87.43	7.09
2. Inversion	\$ 14,708,441,136	\$ 11,199,733,498	76.14	92.91
TOTAL	\$ 15,686,644,271	\$ 12,054,939,866	76.85	100

Fuente: Información Reportada al SIA 2015

Elaboró: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$15.686.644.271. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$12.054.939.866, el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente lleo al \$76.85% de cumplimiento.

Gastos de Funcionamiento

Conformado por un presupuesto definitivo de \$978.203.135 de los cuales se ejecutaron \$855.206.368, que representan el 87.43% con una participación del 7.09% sobre la ejecución.

Inversión

Se constituyó como el rubro de importancia en el total de los egresos de la Entidad. Para la vigencia 2015 se presentó una apropiación inicial de \$14.708.441.136 y una ejecución de \$11.199.733.498, representa en el 76.14% con una participación del 92.91% en el total de los egresos.

Servicio a la Deuda

El municipio de Bahía Solano – Chocó, no presentó durante la vigencia 2015 información relacionada con Deuda Pública.

6.3.1 COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS 2015 - 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 978,203,135	\$ 1,018,609,924	\$ (40,406,789)	-4.13
2. Inversión	\$ 14,708,441,136	\$ 9,885,678,818	\$ 4,822,762,318	32.79
TOTAL	\$ 15,686,644,271	\$ 10,904,288,742	\$ 4,782,355,529	30.49

Fuente: Información Reportada al SIA 2015 y Auditoría
Elaboró: Contraloría General del Chocó

En el comparativo 2015 – 2014, se registran variaciones de (\$40.406.789) correspondiente al 4.13%, el rubro más significativo son los gastos de inversión, con \$4.822.762.318 con el 32.79% de variación con respecto al 2014.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Egresos

- **Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes**

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{978203135}{2050448000} \times 100\% = 47.71\%$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año 2015 con Ingresos Corrientes, para atender funcionamiento destinó \$47.71, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos Corrientes con el 47.71%.

- **Participación del funcionamiento de los gastos totales**

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de gastos}} \times 100\% = \frac{978203135}{\$23,319,249,000} \times 100\% = 4.19\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$4.19, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 4.19% del total de gastos.

6.4 INFORMACIÓN CONTABLE

Balance General Comparativo 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$ 14,199,241,000	\$15,027,103,000	\$ (827,862,000)	(5.83)
Pasivo	\$ 6,765,445,000	\$ 6,432,903,000	\$ 332,542,000	4.92
Patrimonio	\$ 7,433,796,000	\$ 8,594,200,000	\$(1,160,404,000)	-16

Fuente: Información Reportada al SIA 2015 y Auditoría
Elaboró: Contraloría General del Chocó

Activos

El Activo del Municipio de Bahía Solano para la vigencia fiscal 2015 descendió en \$ (827.862), con una participación del 5.83% sobre la disponibilidad, con respecto al año 2014. Estuvo conformado por el Activo Corriente \$3.629.762 que representa una participación sobre la disponibilidad del 48.5%.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Pasivos

Las obligaciones del Municipio de Bahía Solano para la vigencia fiscal 2015 Ascendió en \$332.542, correspondiente a 4.92%, con respecto al año 2014. Estuvo conformado por el Pasivo Corriente el cual posee un valor de \$6.765.445 que representa una participación sobre la disponibilidad del 5%.

Patrimonio

El Patrimonio del Municipio de Bahía Solano para la vigencia fiscal 2015 descendió a \$7.433.796, siendo inferior en \$1.160.404 equivalente al 16%, con respecto al año 2014.

6.5 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICO Y SOCIAL

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Ingresos Fiscales	\$1,505,384,000	\$1,276,702,000	\$ 228,682,000	15%
Transferencias	\$8,173,114,000	\$4,879,260,000	\$3,293,854,000	40%
Total Ingresos	\$9,678,498,000	\$6,155,962,000	\$3,522,536,000	36%
Gastos de Funcionamiento	\$1,148,054,000	\$1,002,284,000	\$ 145,770,000	13%
Transferencias	\$ 421,245,000	\$ 221,574,000	\$ 199,671,000	47%
Gasto Publico Social	\$5,893,795,000	\$3,958,431,000	\$1,935,364,000	33%
Cierre de Ingresos, Gastos y Costos	\$2,215,404,000	\$ -	\$2,215,404,000	0%
Total Gastos y Costos	\$9,678,498,000	\$5,182,289,000	\$4,496,209,000	46%
Cierre de Ingresos, Gastos y Costos	\$ -	\$ 973,673,000	\$ 973,673,000	0%

Fuente: Información Reportada al SIA 2015 y Auditoría
Elaboró: Contraloría General del Chocó

Los resultados del ejercicio financiero durante la vigencia fiscal del 2015 no presentaron ganancias, debido a que las cuentas de cierre se mostraron en cero.

El resultado obtenido se debió principalmente a los comportamientos que se evidenciaron en las siguientes cuentas:

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Gastos de Funcionamiento presentaron un aumento de (\$145.770) equivalente al (12.70%), Transferencias mostró un aumento por valor de \$199.671, siendo este equivalente a 0.47%, un Gasto Público Social el cual es el más representativo con un aumento de (\$1.935.364), equivalente al 32.84%.

INDICES FINANCIEROS

- **Liquidez**

Razón Corriente

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{3629762}{6765445} = 53.65\%$$

Indica que por cada peso que la Entidad le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$53.65 para respaldarlo.

Capital de trabajo

$$\text{activo corriente} - \text{pasivo corriente} = 3629762 - 6765445 = (3135683)$$

Establece que la Entidad después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta no cuenta con disponible para responder a sus obligaciones.

- **Rentabilidad**

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{2215404}{14199241} \times 100\% = 15.60\%$$

Indica que los activos de la Entidad generan rentabilidad del 15.60%.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{2215404}{7433796} \times 100\% = 29.80\%$$

Significa que el patrimonio de la Entidad obtuvo rendimiento del 29.80%.

- **Endeudamiento**

Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{6765445}{14199241} \times 100\% = 47.65\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la entidad posee en activos, \$47.65%, corresponden a acreedores.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{6765445}{6765445} \times 100\% = 100\%$$

Por cada cien pesos, que la Entidad tiene con terceros, el 100%, tienen vencimiento corriente, o sea, que el total de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

Solvencia

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{7433796}{6765445} \times 100\% = 109.88\%$$

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la Entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$109.88 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 109.88%.

6.6 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	14,588,055,798
Ingresos tributarios	1,861,009,000
Impuestos Directos	1,861,009,000
Ingresos No Tributarios	12,727,046,798
Transferencias	11,742,550,177
Contribuciones	984,496,621
2. Gastos de Funcionamiento	862,559,008
Gastos de Personal	7,360,000
Gastos Generales	817,511,472
Transferencias	37,687,536
3. Gastos de Inversion	11,199,733,498
Sistema General de Participaciones	11,199,733,498
4. Relacion GF/ICLD%	82.69%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-12.69%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUMPLE

MUNICIPIO DE BOJAYÁ

7 INFORMACION PRESUPUESTAL.

7.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO DE INGRESOS

El presupuesto inicial de la entidad para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado por valor de \$17.069.240.433; realizó Adiciones durante el período por \$6.149.946.146 y reducciones por valor de \$1.569.130.149, para de esta manera obtener un presupuesto definitivo de \$21.650.056.430.

CONCEPTO	VALOR	PARTICIPACIÓN
Ingresos Corrientes Tributarios	\$ 1,607,263,517	7%
Ingresos Corrientes No Tributarios	\$ 19,440,036,202	90%
Ingresos de Capital	\$ 602,756,711	3%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	\$ 21,650,056,430	100%

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Para el presupuesto definitivo de egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PARTICIPACIÓN
GASTOS		
1. Funcionamiento	\$ 12,296,400,648	56.80
2. Inversion	\$ 9,353,654,782	43.20
TOTAL	\$ 21,650,055,430	100.00

Fuente: Sistema Integral De Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de egresos, se encontró una diferencia por valor de **\$1.000**, es decir el presupuesto no se presentó de forma equilibrada.

	INGRESOS	EGRESOS	DIFERENCIAS
APROPIACIONES DEFINITIVAS	\$ 21,650,056,430	\$ 21,650,055,430	\$ 1,000

Fuente: Sistema Integral De Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

7.2 PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes - Tributarios	\$ 1,607,263,517	\$ 1,561,454,666	97.15	8.83
Ingresos Corrientes - No Tributarios	\$ 19,440,036,202	\$ 16,120,593,447	82.92	91.17
Ingresos de Capital	\$ 602,756,711	\$ -	0.00	0.00
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 21,650,056,430	\$ 17,682,048,113	81.67	100.00

Fuente: Sistema Integral De Auditoria – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	21,650,056,430
Recaudos	17,682,048,113
Déficit Presupuestal	(3,968,008,317)

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

El resultado obtenido presentó déficit de Ingresos, debido a que los recaudos percibidos no superaron los ingresos proyectados.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

- **Ingresos Corrientes**

Para la vigencia fiscal 2015, el municipio de Bojayá, presentó un presupuesto definitivo de ingresos corrientes por valor de \$1.607.263.517, del cual se ejecutaron recursos por cuantía de \$1.561.454.666, el 97.15% con una participación del 8.83% en el total recaudado, lo que indica que los ingresos corrientes son la mayor fuente de ingresos de la Entidad.

Del total de Ingresos Corrientes, correspondió a Impuestos Indirectos \$784.372.941, del cual se recaudó \$ 783.121.253 obteniendo así una participación de 4.43%. De modo similar, los ingresos por Impuestos Directos desdoblaron una

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

apropiación definitivas por valor de \$822.890.576 arrojando una aportación de 4.40%.

- **Ingresos de Capital**

Contó con un presupuesto definitivo de \$602.756.711 y ejecución de \$602.756.711 con participación de 3.41% conformados principalmente por los Recursos del Balance en cuantía de \$602.756.711 recaudándose la totalidad de lo presupuestado.

7.3 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 - 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	\$ 1,561,454,666	\$ 1,498,495,950	\$ 62,958,716	4%
Impuestos Indirectos	\$ 783,121,253	\$ 735,772,480	\$ 47,348,773	6%
Impuestos Directos	\$ 778,333,413	\$ 762,723,470	\$ 15,609,943	2%
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIO	\$16,120,593,447	\$ 12,338,706,792	\$ 3,781,886,655	23%
Transferencias SGP	\$ 5,842,483,388	\$ 5,090,539,527	\$ 751,943,861	13%
Otras Transferencias	\$ 6,449,819,707	\$ 6,984,599,787	\$ (534,780,080)	-8%
Contribuciones	\$ 127,742,302	\$ 227,017,109	\$ (99,274,807)	-78%
Intereses	\$ 3,690,513,032	\$-	\$ 3,690,513,032	100%
Multas y Sanciones	\$ 10,035,018	\$ 36,550,369	\$ (26,515,351)	-264%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ -	\$ 1,745,410,042	\$(1,745,410,042)	0%
Recursos del Balance	\$ -	\$ 1,745,410,042	\$(1,745,410,042)	0%
TOTAL	\$17,682,048,113	\$ 15,582,612,784	\$ 2,099,435,329	12%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

En el comparativo 2015–2014, se registra un incremento del 12%, correspondiente a \$2.099.435.329. Este se presentó en los Ingresos corrientes Tributarios con incremento del 4%, los No Tributarios con incremento del 23% y una disminución en los Ingresos de Capital por valor de \$1.745.410.042.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{17682048113}{21047299719} \times 100 = 93.8$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó \$93.8 es decir que el recaudo total fue del 93.8% de los ingresos presupuestados.

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{16120593447}{19440036202} \times 100 = \$ 82..9$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$82.9 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 82.9% de lo presupuestado.

7.4 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN	PARTICIPACIÓN
GASTOS			
1. Funcionamiento	\$ 12,296,400,648	11,969,656,151.00	56.80
2. Inversion	\$ 9,353,654,782	8,605,132,111.00	43.20
TOTAL	\$ 21,650,055,430	20,574,788,262.00	100.00

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Para la vigencia 2015 el Municipio de Bojayá tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$12.474.992.172, con adiciones por valor de \$1.418.281.819 reducciones por \$1.820.981.819 alcanzando un presupuesto definitivo de \$12.296.400.648. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por 11.969.656.151; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 100%.

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	21,650,056,430
Compromisos Netos	20,574,788,262
Déficit Presupuestal	1,075,268,168

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

El resultado obtenido presentó un Superávit de Egresos, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas.

La ejecución presupuestal de egresos fue estructurada de la siguiente manera:

Gastos de Funcionamiento:

Conformados por un presupuesto definitivo de \$12.296.400.648, de los cuales se ejecutaron \$11.969.656.151, que representa un 56.80% de cumplimiento y equivalen al 58% de participación dentro del total de egresos. Las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a Inversión en cuantía de \$ \$9.353.654.782, con una participación del 43.20%.

Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2015 – 2014

En el comparativo 2015 – 2014, se registra variación de \$5.205.568.846, correspondiente al 24.04%. Se observa que el mayor aumento se registró en los Gastos de Funcionamiento con \$10.462.420.037, el 85.09% con relación a la vigencia fiscal 2014. Por otro lado el la Inversión decreció en \$(5.256.851.191, el 56.20%.

Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos

Financiamiento del funcionamiento con ingresos corrientes

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{11969656151}{17682048113} \times 100\% = 67.30\%$$

Indica que por cada cien esos que la entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento, destinó \$67.30, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 67.30%.

Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de gastos}} \times 100\% = \frac{11969656151}{20574788262} \times 100\% = 58.20\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento de destinaron \$58.20; es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 58.20% del total de gastos.

7.4.1 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Situación presupuestal entre Ingresos y Egresos

CONCEPTO	VALOR
EJECUCIÓN DE EGRESOS	\$ 20,574,788,262
EJECUCIÓN DE INGRESOS	\$ 17,682,048,113
SITUACIÓN PRESUPUESTAL	\$ 38,256,836,375

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

7.5 INFORME CONTABLE

7.5.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$ 23,088,827,000	\$ 21,425,243	\$ 23,067,401,757	99.91
Pasivo	\$ 9,148,444,000	\$ 11,117,942	\$ 9,137,326,058	99.88
Patrimonio	\$ 13,940,383,000	\$ 10,307,301	\$ 13,930,075,699	100

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

El total de Activos a diciembre 31 de 2015 ascendió a \$23.088.827.000, con un aumento de \$23.067.401.757, el 99.91% con respecto al periodo anterior. Para la vigencia 2015 su estructura financiera, está representada en el 99.88% para los pasivos y el 100% con el patrimonio.

ACTIVOS

Activos Corrientes

Para la vigencia fiscal 2015, el municipio de Bojayá presentó Activos corrientes por valor de \$7.376.457.000, el cual representa el 31% del total de Activos conformado principalmente por el grupo Efectivo el cual tuvo un saldo final de \$1.936.522.000 con un incremento del 8%, el grupo Rentas por cobrar presentó un saldo final por valor de \$2.217.029.000 el cual representa un porcentaje de participación en los activos de 9.6%.

De igual modo, el grupo deudores del cual se desprenden los ingresos tributarios como tasa, interés, estampillas, derechos de explotación, contribuciones y otros deudores por ingresos no tributarios; presenta un saldo final de \$3.222.906.000, obteniendo así una participación porcentual de 13.96%.

También la cuenta Transferencias por Cobrar incrementó en un 2.9% y de esta se desprende el sistema general de regalías.

Activos no Corrientes

Su participación en el total de Activos es del 68.5%; registra una variación de \$5.712.370.000. Esta variación obedece principalmente al comportamiento en cada uno de los grupos que lo componen, donde sobresalen los grupos Propiedad, Planta y Equipo cuyo valor fue \$8.466.169.000, con un incremento del 36.67%, el grupo inventarios \$17.000.000, que representa el 0.07% y el grupo Otros Activos que ascendieron en la vigencia 2015 a \$24.500.000; con un incremento del 0.11%.

Pasivos

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia 2015 de \$9.148.444.000. El Pasivo Corriente representa el total del pasivo.

Influyó en el resultado la variación de los grupos que lo conforman, entre ellos las Cuentas por Pagar las cuales arrojaron como saldo final para vigencia fiscal 2015 \$7.928.243.000; es decir el 86.66% de variación, las obligaciones laborales y de seguridad social integral la cual discrimino un saldo final de \$362.571.000 y unos

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

pasivos estimados que arrojaron un saldo final por valor de \$857.630.000 con una participación de 9.37%.

Patrimonio

El Patrimonio, aumentó en \$13.940.383.000, el 022%, donde influyó entre otros las variaciones en las cuentas que conforman el Patrimonio.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los resultados del ejercicio financiero durante la vigencia fiscal del 2015 presentaron un superávit, superior al obtenido en el 2014 en \$29.915.000, El resultado obtenido se debió principalmente a los comportamientos que se evidenciaron en los siguientes ítems:

- Los Gastos de Administración con \$3.409.509.000, presentaron un con un incremento del 17.9%.
- Los Gastos por Transferencias, con un saldo final de \$648.305.000, con una participación de 3.41%.

El concepto más representativo fue los Gastos Público Social por valor de \$14.948.097.000 con un incremento del 78.53%, en comparación a los gastos efectuados en la vigencia 2014.

Los Ingresos presentaron un saldo por valor de \$19.035.826.000, el cual es resultado de la variación de los siguientes grupos:

- Ingresos fiscales con un saldo final para la vigencia 2015 de \$1.477.962.000 con una participación sobre los ingresos de 7.76%.
- Transferencias con valor final de \$12.637.180.000, con una participación del 66.39% sobre los ingresos.
- Otros ingresos con un valor final para la vigencia fiscal del año 2015 por valor de \$4.920.684.000, lo cual nos indica que existe una participación sobre los ingresos de 25.85%.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

7.5.2 Balance del Tesoro Comparativo 2014–2013

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	\$ 7,393,457,000	\$ 9,169,458	\$ 7,384,287,542	99.88
Pasivo Corriente	\$ 9,148,444,000	\$ 11,117,942	\$ 9,137,326,058	100
Disponibilidad	\$(1,754,987,000)	\$ (1,948,484)	\$(1,753,038,516)	99.89

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Las disponibilidades de la Entidad, para cubrir sus obligaciones corrientes, tienen una variación en el 2015 con respecto al 2014, por un valor de \$7.384.542; es decir que la situación de liquidez financiera fue superior para esta vigencia.

Índices Financieros

- **Liquidez**

Razón Corriente

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{7393457000}{9148444000} = 80.81\%$$

Indica que por cada peso que la Entidad le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$80.81 para respaldarlo.

- **Rentabilidad**

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{29915000}{23088827000} \times 100\% = 0.13\%$$

Indica que los activos de la Entidad generan rentabilidad del 0.13%.

- **Rentabilidad del Patrimonio**

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{29915000}{13940383000} \times 100\% = 0.21\%$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Significa que el patrimonio de la Entidad obtuvo rendimiento del 0.21%.

- **Endeudamiento**

Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{9148444000}{23088827000} \times 100\% = 39.60\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la entidad posee en activos, 39.60%, corresponden a acreedores.

7.6 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	17,682,048,113
Ingresos tributarios	1,561,454,666
Impuestos Directos	783,121,253
Impuestos Indirectos	778,333,413
Ingresos No Tributarios	16,120,593,447
Transferencias	5,842,483,388
Otras Transferencias	6,449,819,707
Contribuciones	127,742,302
Intereses	3,690,513,032
Multas y Sanciones	10,035,018
2. Gastos de Funcionamiento	11,969,656,151
Gastos de Personal	1,085,055,645
Gastos Generales	9,001,029,534
Transferencias	1,536,315,001
Transferencias de Capital	347,255,971
3. Gastos de Inversion	8,605,132,111
Sistema General de Participaciones	6,086,493,372
Inversión Otros Recursos	2,518,638,739
4. Relacion GF/ICLD%	116.36%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-46.36%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUPLE

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DE CANTON DE SAN PABLO

8 EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, refleja un Déficit de (\$7.233.304), resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos y los compromisos asumidos durante vigencia fiscal 2015, lo cual se describe a continuación.

Presupuesto Definitivo	12,610,253.00
Recaudos	5,376,949.00
Déficit Presupuestal	(7,233,304.00)

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

8.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PE SOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes - Tributarios	\$ 267,605	\$ 43,283	16.17	0.80
Ingresos Corrientes - No Tributarios	\$ 10,653,226	\$ 5,333,666	50.07	99.20
Ingresos de Capital	\$ 1,689,422	\$ 115,166		
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 12,610,253	\$ 5,376,949	42.64	100

Fuente: Formatos F06 – SIA.
Elaboro: Contraloría General del Chocó.

El presupuesto definitivo del Municipio del Cantón de San Pablo, se fijó en la suma de \$12.610.253, conformado por ingresos corrientes - tributarios por un valor de \$267.605, ingresos de capital por valor de \$1.689.422 y ingresos corrientes no tributarios por \$10.653.226, donde se recaudó la suma de \$5.376.949, equivalente al 42.64%, siendo el de mayor peso los ingresos no tributarios por valor de \$ 5.333.666, los cuales equivales al 50.07% del total de los ingresos del municipio.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

8.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	\$ 43,283,000	\$ 110,765,776	\$ (67,482,776)	-156%
Impuestos Indirectos	\$ 43,283,000	\$ 110,264,545	\$ (66,981,545)	-155%
Impuestos Directos	\$ -	\$ 501,231	\$ (501,231)	0%
TRANSFERENCIAS	\$ 5,333,666,000	\$ 6,157,434,425	\$ (823,768,425)	-15%
Transferencias SGP	\$ 3,157,213,000	\$ 4,344,175,880	\$ (1,186,962,880)	-38%
Otras Transferencias	\$ 1,788,656,000	\$ 1,094,890,408	\$ 693,765,592	39%
Contribuciones	\$ 387,797,000	\$ 718,368,137	\$ (330,571,137)	-85%
Tasas	\$ -	\$ -	\$ -	0%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 115,166,000	\$ 40,749,656	\$ 74,416,344	65%
Recursos del Balance	\$ 115,166,000	\$ 40,749,656	\$ 74,416,344	65%
Recursos del Crédito Interno	\$ -	\$ -	\$ -	0%
TOTAL	\$ 5,492,115,000	\$ 6,308,949,857	\$ (816,834,857)	-15%

Fuente: Formatos F06 y F07 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de recaudos ascendió a \$5.492.115.000, disminuyó en (\$ 816.834.857), en 15% con respecto al año 2014, con una ejecución del 42.64% del total recaudado, los ingresos Corrientes participan con el 0,80% y las Transferencias con el 99,20% siendo las de mayor participación.

Los ingresos Corrientes fueron inferiores en (\$67.482.776), el 156%, comparados con los recaudos del 2014, las Transferencias se disminuyeron en (\$823.768.425), el 15%, con relación al 2014. Los ingresos del Sistema General de Participaciones fue el rubro más significativo los ingresos se disminuyeron en (\$1.186.962.880) el 38%.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{5.376.949}{12.610.253} \times 100 = 42.64\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó \$42.64, es decir que el recaudo total fue del 42,64%% de los ingresos presupuestados.

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{5,333,666}{10,656,226} \times 100 = 50.07\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$50.07 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios o transferencias alcanzó el 50.07% de lo presupuestado.

8.3 Presupuestó y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		PARTICIPACIÓN
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 1,444,150,291	\$ 1,344,154,581	93.08	9.36
2. Inversion	\$ 13,986,362,652	\$ 12,226,656,517	87.42	90.64
TOTAL	\$ 15,430,512,943	\$ 13,570,811,098	87.95	100.00

Fuente: Formatos F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un presupuesto definitivo de \$15.430.512.943. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$13.570.811.098, conformado por los gastos de funcionamiento con un presupuesto definitivo de \$1.444.150.291, de los cuales se ejecutaron \$1.344.154.581, que representa el 93.08% con una participación del 9.36%, los gastos de inversión con una apropiación inicial de \$13.986.362., representa el 87.42% y una participación del 90.64%, de total de los egresos programados, donde el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 87.95%.

La ejecución presupuestal de egresos presento el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	15,430,512,943
compromisos netos	13,570,811,098
Superavit Presupuestal de egresos	1,859,701,845

Fuente: Formatos F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El resultado obtenido fue un superávit de Egresos por valor de \$1.859.701.845, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

8.3.1 Comparativo Ejecución Presupuestal de egresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	EJECUCION		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 1,444,150,291	\$ 870,017,326	\$ 574,132,965	39.76
2. Inversion	\$ 13,986,362,652	\$ 12,085,109,033	\$ 1,901,253,619	13.59
TOTAL	\$ 15,430,512,943	\$ 12,955,126,359	\$ 2,475,386,584	16.04

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Se registra una variación de \$2.475.386.584, correspondiente al 16.04%. Se observa que el mayor aumento se registró en los Gastos de Inversión, con \$1.901.253.619, el 13.59% con relación a la vigencia fiscal 2014. Aumentando los gastos de funcionamiento en \$574.132.965 en 39.76% con relación al 2014

Indicadores de Ejecución Presupuestal Egresos Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{1.444.150.291}{43.283.000} \times 100 = 3.337\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destino \$3.337, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 3.337%.

Participación del Funcionamiento en los Gastos Totales

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ejecución total de Gastos}} \times 100 = \frac{1.444.150.291}{15430512943} \times 100 = 9.36\%$$

Establece que por cada cien pesos para atender gastos de funcionamiento se destinaron \$9.36, es decir, que los gastos de funcionamiento representaron el 9.36% del total de los gastos.

8.4 INFORMACION CONTABLE

8.4.1 Balance General Comparativo 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$ 50,433,441	\$ 54,454,716	\$ (4,021,275)	(7.97)
Pasivo	\$ 2,053,495	\$ 3,116,389	\$ (1,062,894)	(51.76)
Patrimonio	\$ 48,379,946	\$ 51,338,327	\$ (2,958,381)	-6

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de los Activos a diciembre 31 de 2015, disminuyó en (\$4.021.275), con 7.97% con respecto al periodo anterior. El total de Pasivos disminuyó en (\$1.062.894) en 51.76%, y el Patrimonio disminuyó en (\$2.958.381), el 6% respectivamente en relación con el año anterior.

8.4.2 Balance del Tesoro Comparativo 2015 Vs 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	\$ 7,133,487	\$ 11,154,762	\$ (4,021,275)	(56.37)
Pasivo Corriente	\$ 2,053,495	\$ 3,116,389	\$ (1,062,894)	-52
Disponibilidad	\$ 5,079,992	\$ 8,038,373	\$ (2,958,381)	(58.24)

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Liquidez

RAZON CORRIENTE =

$$\text{ACTIVO CORRIENTE} / \text{PASIVO CORRIENTE} = 7.133.487 / 2.053.495 = 3.47\%$$

La alcaldía municipal del Cantón de San Pablo, cuenta con una disponibilidad de 3.47% de respaldo frente a los activos corrientes para asumir sus pasivos más exigibles.

Capital de trabajo

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 7.133.487 - 2053495 = 5.079.992$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Establece que la Entidad después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$ **5.079.992**

Rentabilidad

Rentabilidad del Activo

Excedente del ejercicio / Activo X 100

$$\frac{-681152}{50433441} = -1.35\%$$

Significa que los activos de la entidad no están generando rentabilidad y están representados en un \$ - 1.35%

Rentabilidad del Patrimonio

Excedente del ejercicio / Patrimonio X 100 = (681.152) / 48.379.946 = - 1.41

Lo anterior nos indica que el patrimonio de la entidad disminuyó su rendimiento para el periodo 2015 en un 1.41%.

Endeudamiento

Índice de endeudamiento

PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL X 100 = 2.053.495 / 50.433.441 = 4.07 %

Lo anterior indica que por cada peso del total del activo este posee \$4.07 que le pertenece a los acreedores.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

Pasivo corriente / Pasivo total X 100 = 2053495 / 2053495 X 100 = 100

Lo anterior indica que el municipio del Cantón de San Pablo por cada peso que adeuda con terceros, el 100% tienen vencimiento corriente, es decir tienen exigibilidad no inferior a un año.

Solvencia

Patrimonio / Pasivo total X 100= 48.379.946 / 2.053.495 * 100 = 2355.98 %

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la Entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$2.355,98 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 2.355,98%.

8.5 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	5,492,115,000
Ingresos tributarios	43,283,000
Impuestos Directos	43,283,000
Impuestos Indirectos	
Ingresos No Tributarios	5,333,666,000
Transferencias	3,157,213,000
Otras Transferencias	1,788,656,000
Contribuciones	387,797,000
Ingresos de Capital	115,166,000
Recursos del Balance	115,166,000
2. Gastos de Funcionamiento	1,344,154,581
Gastos de Personal	746,048,027
Gastos Generales	576,480,541
Transferencias de Capital	21,626,013
3. Gastos de Inversión	12,226,656,517
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	332,117,727
Sistema General de Participaciones	11,894,538,790
4. Relacion GF/ICLD%	247.10%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-177.10%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUMPLE

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DEL CARMEN DEL DARIEN

9 EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, refleja un Déficit de (\$4.876.531.348), resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos y los compromisos asumidos durante vigencia fiscal 2015, lo cual se describe a continuación.

Presupuesto Definitivo	8,767,547,954
Recaudos	3,891,016,606
Déficit Presupuestal	(4,876,531,348)

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

9.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes	786,757,863	92,176,000	11.72%	2.37%
Transferencias	7,980,790,091	3,798,840,606	47.60%	97.63%
Total Presupuesto de Ingresos	8,767,547,954	3,891,016,606	44.38%	100%

El presupuesto definitivo del Municipio del Carmen del Darién, se fijó en la suma de \$8.767.547.954, conformado por ingresos corrientes - tributarios por un valor de \$786.757.863 y los ingresos no tributarios valor de \$7.980.790.091, donde se recaudó la suma de \$3.891.016.606, equivalente al 44.38%, siendo el de mayor peso los ingresos no tributarios por valor de \$ 3.798.840.606, los cuales equivalentes al 47.60% del total de los ingresos del municipio.

9.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRE/CORRIENT- TRIBUT	92,176,000	1,178,372,617	(1,086,196,617)	-1178.39%
IMPUESTOS DIRECTOS	306,000	332,893,182	(332,587,182)	-108688.62%
IMPUESTOS INDIRECTOS	91,870,000	845,479,435	(753,609,435)	-820.30%
TRANSFERENCIAS	3,798,840,606	16,327,221,998	(12,528,381,392)	-329.79%
Sistema General de Participaciones	3,176,608,657	5,174,838,767	(1,998,230,110)	-62.90%
Otras transferencias	581,989,549	1,860,014,376	(1,278,024,827)	-219.60%
contribuciones	40,242,400	10,500,000	29,742,400	73.91%
intereses	-	173,155,116	(173,155,116)	0%
Recursos del Balance	-	8,801,493,444	8,801,493,444	0%
Otros ingre. De Capital	-	307,220,295	(307,220,295)	0%
TOTAL	3,891,016,606	17,505,594,615	(13,614,578,009)	-349.90%

Fuente: Formatos F06 y F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de recaudos ascendió a \$3.891.016.606, inferior en \$13.614.578.009, el 349.90% con respecto al año 2014, con una ejecución del 44.38% del total recaudado, los ingresos Corrientes participan con el 2,37% y las Transferencias con el 97,63% siendo las de mayor participación.

Los ingresos Corrientes fueron inferiores en \$1.086.196.617, con el 117.839%, comparados con los recaudos del 2014, las Transferencias se disminuyeron en \$12.528.381.392, con el 329.79%, con relación al 2014. Los ingresos del Sistema General de Participaciones fue el rubro más significativo los ingresos se disminuyeron en \$1.998.230.110 el 62.90%.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos Totales.

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{3.891.016.606}{8.767.547.954} \times 100 = 44.38$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó \$44.38, es decir que el recaudo total fue del 44.38% de los ingresos presupuestados.

Cumplimiento de los ingresos no tributarios.

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{3.798.840.606}{7.980.790.091} \times 100 = 47.60\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$47.60 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios o transferencias alcanzó el 47.60% de lo presupuestado.

9.3 Presupuestó y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	1,505,477,373	464,048,958	30.82%	44.41%
2. Inversión	7,213,920,581	580,889,787	8.05%	55.59%
TOTAL	8,719,397,954	1,044,938,745	11.98%	100%

Fuente: Formatos F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un presupuesto definitivo de \$8.719.397.954. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$1.044.938.745, conformado por los gastos de funcionamiento con un presupuesto definitivo de \$1.505.477.373, de los cuales se ejecutaron \$464.048.958, que representa el 30.82% con una participación del 44.41%, los gastos de inversión con una apropiación inicial de \$7.213.920.581., representa el 8.05% y una participación del 55.59%, de total de los egresos programados, donde el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 11.98%.

La ejecución presupuestal de egresos presento el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	8,719,397,954
Compromisos Netos	1,044,938,745
Superávit Presupuestal de Egresos	7,674,459,209

Fuente: Formatos F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

El resultado obtenido fue un superávit de Egresos por valor de \$7.674.459.209, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas.

9.3.1 Comparativo Ejecución Presupuestal de egresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	EJECUCION		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	464,048,958	1,587,521,324	(1,123,472,366)	-242.10%
2. Inversion	580,889,787	15,476,919,099	(14,896,029,312)	-2564.35%
TOTAL	1,044,938,745	17,064,440,423	(16,019,501,678)	-1533.06%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Se registra una variación de (\$16.019.501.678), correspondiente al (1.533.06%). Se observa que la mayor disminución se registró en los Gastos de Inversión, con (\$14.896.029.312), el (2564.35%) con relación a la vigencia fiscal 2014, disminuyendo los gastos de funcionamiento en (\$1.123.472.366) en (242.10%) con relación al 2014.

Indicadores de Ejecución Presupuestal Egresos Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{464.048.958}{92.176.000} \times 100 = 503.44\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destino \$503.44, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 503.44%.

Participación del Funcionamiento en los Gastos Totales.

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ejeción total de Gastos}} \times 100 = \frac{464.048.958}{1.044.938.745} \times 100 = 44.41\%$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Establece que por cada cien pesos para atender gastos de funcionamiento se destinaron \$44.41, es decir, que los gastos de funcionamiento representaron el 44.41% del total de los gastos.

9.4 INFORMACION CONTABLE

9.4.1 Balance General Comparativo 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	13,197,036,000	12,129,080,000	1,067,956,000	8%
Pasivo	7,632,732,000	7,888,356,000	(255,624,000)	-3%
Patrimonio	4,240,724,000	4,240,724,000	-	0%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Se precisa que según la información reportada al SIA para la vigencia 2015, los estados financieros del Municipio del Carmen del Darién, no cumplen con la ecuación patrimonial, fijadas por el manual de procedimientos contables de la Contaduría General de la Nación, ya que presenta unos Pasivos por valor de 7.632.732.000 y un Patrimonio por valor de 4.24.0724.000, para un total de Activos de 11.873.456.000, incurriendo en una inconsistencia con el total de los Activos presentados en el cuadro anteriormente expreso, con una diferencia de \$1.323.580.000.

El total de los Activos a diciembre 31 de 2015, aumento en \$1.067.956.000, con 8.09% con respecto al periodo anterior. El total de Pasivos aumento en \$255.624.000 en 3.35%, y el Patrimonio quedo en \$ 0, con el 0% respectivamente en relación con el año anterior.

9.4.2 Balance del Tesoro Comparativo 2015 Vs 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	1,821,988,000	1,591,302	1,820,396,698	99.91%
Pasivo Corriente	7,632,732,000	7,888,356	7,624,843,644	99.90%
Disponibilidad	(5,810,744,000)	(6,297,054)	(5,804,446,946)	99.89%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Liquidez

Razón corriente =

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{1.821.988.000}{7.632.732.000} = 0,24$$

La alcaldía municipal del Carmen del Darién, cuenta con una disponibilidad de 0.24% de respaldo frente a los activos corrientes para asumir sus pasivos más exigibles.

Capital de trabajo

$$\begin{aligned} \text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} &= \\ = 1.821.988.000 - 7.632.732.000 &= (5.810.744.000) \end{aligned}$$

Establece que la Entidad aun después de cancelar parte de sus Pasivos de corto plazo, no posee capital de trabajo.

Endeudamiento

Índice de endeudamiento

$$\text{PASIVO TOTAL} / \text{ACTIVO TOTAL} \times 100 = 7.632.732.000 / 13.197.036.000 = 57.84 \%$$

Lo anterior indica que por cada peso del total del activo este posee \$57.84 que le pertenece a los acreedores.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\begin{aligned} \text{Pasivo corriente} / \text{Pasivo total} \times 100 &= \\ = 7.632.732.000 / 7.632.732.000 \times 100 &= 100 \end{aligned}$$

Lo anterior indica que el municipio del Cantón de san pablo por cada peso que adeuda con terceros, el 100% tienen vencimiento corriente, es decir tienen exigibilidad no inferior a un año.

Solvencia

$$\begin{aligned} \text{Patrimonio} / \text{Pasivo total} \times 100 &= \\ = 4.240.724.000 / 7.632.732.000 \times 100 &= 55.56 \% \end{aligned}$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la Entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$55.56 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 55.56%

9.5 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad Si cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	4,196,710,606
Ingresos tributarios	397,870,000
Impuestos Directos	306,000,000
Impuestos Indirectos	91,870,000
Ingresos No Tributarios	3,798,840,606
Transferencias	3,176,608,657
Otras Transferencias	581,989,549
Contribuciones	40,242,400
2. Gastos de Funcionamiento	464,048,958
Gastos de Personal	280,021,926
Gastos Generales	107,723,334
Transferencias	76,303,698
3. Gastos de Inversion	513,974,787
Sistema General de Participaciones	513,974,787
4. Relacion GF/ICLD%	23.30%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	46.70%
Cumplimiento Nivel Central	CUMPLE

MUNICIPIO DE CÉRTEGUI

10 INFORMACION PRESUPUESTAL.

10.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO DE INGRESOS

El presupuesto inicial de la entidad para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado por valor de \$6.456.176.979; realizó Adiciones durante el período por \$2.604.142.500 y reducciones por valor de \$213.698.417, para de esta manera obtener un presupuesto definitivo de \$8.846.621.062.

CONCEPTO	VALOR	PARTICIPACIÓN
INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS	344,110,708	3.96
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7,095,715,477	81.73
INGRESOS DE CAPITAL	1,241,951,554	14.31
TOTAL	8,681,777,739	100.00

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Para el presupuesto definitivo de egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PARTICIPACIÓN
GASTOS		
1. Funcionamiento	\$ 1,416,238,800	16.10
2. Inversion	\$ 7,382,004,970	83.90
TOTAL	\$ 8,798,243,770	100.00

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de egresos, se encontró una diferencia por valor de **(\$116.466.031)**, es decir el presupuesto no se presentó de forma equilibrada.

	INGRESOS	EGRESOS	TOTAL
APROPIACIONES DEFINITIVAS	\$ 8,681,077,739	8,798,243,770	\$(117,166,031)

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

10.2 PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes	\$ 388,094,233	\$ 344,110,708	88.67	3.96
Tranferencias	\$ 7,184,716,257	\$ 7,095,715,477	98.76	81.73
Ingresos de Capital	\$ 1,273,810,572	\$ 1,241,951,554	97.50	99.35
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 8,846,621,062	\$ 8,681,777,739	98.14	103

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	8,846,621,062.00
Recaudos	8,681,777,739.00
Déficit Presupuestal	(164,843,323.00)

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

El resultado obtenido presentó déficit de Ingresos, debido a que los recaudos percibidos no superaron los ingresos proyectados.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

- **Ingresos Corrientes**

Para la vigencia fiscal 2015, el municipio de Cértegui presentó un presupuesto definitivo de ingresos corrientes por valor de \$388.094.233, del cual se ejecutaron recursos por cuantía de \$344.110.708, el 88.57% con una participación del 3.96% en el total recaudado.

- **Ingresos por transferencias**

Para la vigencia fiscal 2015 presentó transferencias por \$ 7.184.716.257, del cual se ejecutaron 7.095.715.477, el 98.76, con una participación sobre los ingresos de 81.73%.

- **Ingresos de Capital**

Contó con un presupuesto definitivo de \$1.273.810.572 y ejecución de \$1.241.951.554 con participación de 99.35% sobre el total de los ingresos.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

10.3 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 - 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	\$ 344,110,708	\$ 469,242,534	\$ (125,131,826)	-36%
Impuestos Indirectos	\$ 231,709,644	\$ 244,874,270	\$ (13,164,626)	-6%
Impuestos Directos	\$ 112,401,064	\$ 224,368,264	\$ (111,967,200)	-100%
INGRESOS CORRIENTES - TRANSFERENCIAS	\$ 7,095,715,477	\$ 7,726,702,771	\$ (630,987,294)	-9%
Transferencias SGP	\$ 5,851,179,707	\$ 6,317,545,087	\$ (466,365,380)	-8%
Otras Transferencias	\$ 1,244,535,770	\$ 1,409,157,684	\$ (164,621,914)	-13%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 1,241,251,554	\$ 2,912,594,856	\$ (1,671,343,302)	0%
Otros Ingresos de Capital	\$ 1,241,251,554	\$ 2,912,594,856	\$ (1,671,343,302)	0%
TOTAL	\$ 8,681,077,739	\$ 11,108,540,161	\$ (2,427,462,422)	-28%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

En el comparativo 2015–2014, se registra un decremento del (28%), correspondiente a (\$2.427.462.422). Este se presentó en los Ingresos corrientes Tributarios con decremento del 36%, los No Tributarios con una disminución de (9%).

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{8681777739}{8846621062} \times 100 = 98.2$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó \$98.2 es decir que el recaudo total fue del 98.2% de los ingresos presupuestados.

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{recaudo de ingresos por transferencias}}{\text{Valor recaudado}} \times 100 = \frac{7095715477}{7184716257} \times 100 = 98.7$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$98.7 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 98.7% de lo presupuestado.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

10.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		PARTICIPACIÓN
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 1,416,238,800	\$ 1,235,674,891	87.25	16.10
2. Inversion	\$ 7,382,004,970	\$ 6,975,078,815	94.49	83.90
TOTAL	\$ 8,798,243,770	\$ 8,210,753,706	93.32	100.00

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

PRESUPUESTO DEFINITIVO	\$ 8,798,243,770
COMPROMISOS NETOS	\$ 8,210,753,706
TOTAL	\$ 587,490,064

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

El resultado obtenido presentó un Superávit de Egresos, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas.

La ejecución presupuestal de egresos fue estructurada de la siguiente manera:

Gastos de Funcionamiento:

Conformados por un presupuesto definitivo de \$1.416.238.800, de los cuales se ejecutaron \$1.235.674.891, que representa un 87.25% de cumplimiento y equivalen al 16.10% de participación dentro del total de egresos.

RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Situación presupuestal entre Ingresos y Egresos

EJECUCIÓN	VALOR
EGRESOS	\$ 8,210,753,706
INGRESOS	\$ 8,681,777,739
TOTAL	\$ 16,892,531,445

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

10.4 INFORME CONTABLE

10.4.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$ 25,709,436	\$ 22,019,696	\$ 3,689,740	14.35
Pasivo	\$ 3,586,974	\$ 2,880,509	\$ 706,465	19.70
Patrimonio	\$ 15,564,816	\$ 13,066,790	\$ 2,498,026	16

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

El total de Activos a diciembre 31 de 2015 ascendió a \$225.709.436, con un aumento de \$3.689.740, el 14.35% con respecto al periodo anterior. Para la vigencia 2015 su estructura financiera, está representada en el 19.70% para los pasivos y el 16% con el patrimonio.

ACTIVOS

Activos Corrientes

Para la vigencia fiscal 2015, el municipio de Cértegui presentó Activos corrientes por valor de \$6.870.221 el cual representa el total de Activos conformado principalmente por el grupo Efectivo el cual tuvo un saldo final de \$1.302.535, el grupo Rentas por cobrar presentó un saldo final por valor de \$228.286.

De igual modo, el grupo deudores del cual se desprenden los ingresos tributarios como tasa, interés, estampillas, derechos de explotación, contribuciones y otros deudores por ingresos no tributarios; presenta un saldo final de \$5.339.400.

Activos no Corrientes

Registra una variación de \$18.839.215. Esta variación obedece principalmente al comportamiento en cada uno de los grupos que lo componen, donde sobresalen los grupos Propiedad, Planta y Equipo cuyo valor fue \$18.641.677, el grupo Bienes de beneficio y uso \$137.830 y el grupo Otros Activos que ascendieron en la vigencia 2015 a \$59.708.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Pasivos

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia 2015 de \$2.706.178. El Pasivo Corriente representa el total del pasivo.

Influyó en el resultado la variación de los grupos que lo conforman, entre ellos las Cuentas por Pagar las cuales arrojaron como saldo final para vigencia fiscal 2015 \$532.574; es decir el 19.68% de variación, las obligaciones laborales y de seguridad social integral la cual discrimino un saldo final de \$272.231 con una participación sobre 10.06% y otros pasivos que arrojaron un saldo final por valor de \$27.200 con una participación de 1.01%.

Patrimonio

El Patrimonio, aumentó en \$17.564.816, donde influyó entre otros las variaciones en las cuentas que conforman el Patrimonio.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social (Cifras en pesos).

Los resultados del ejercicio financiero durante la vigencia fiscal del 2015 presentaron un superávit, superior al obtenido en el 2014 en \$4.274.651.

El resultado obtenido se debió principalmente a los comportamientos que se evidenciaron en los siguientes ítems:

- Los Gastos de Administración con \$531.112, presentaron con un incremento del 9.99%.
- Los Gastos Operacionales con \$89.021 con una participación sobre los gastos de 1.67%.
- Los Gastos por Transferencias, con un saldo final de \$107.839, con una participación sobre el total de los Gastos de 2.03%.
- Los Gastos Públicos sociales, con un saldo final de 3.851.941 con una participación de 72.46%.
- Otros Gastos, discrimino un saldo final por valor de \$736.228, con una participación sobre el total de los Gasto de 13.85%

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Los Ingresos presentaron un saldo inicial por valor de \$6.456.176.979, adiciones para este periodo de \$2.604.142.500 y reducciones por valor de \$213.698.417, arrojando de esta manera un saldo final de \$8.846.621.062, el cual es resultado de la variación de los siguientes grupos:

- Ingresos corrientes con un saldo final para la vigencia 2015 de \$388.094.233 con una participación sobre los ingresos de 11.33%.
- Los ingresos no tributarios con un saldo final para la vigencia fiscal de 2015 por valor de \$7.184.716.257, con una participación sobre el total de Gastos de 1.24%.
- Los intereses de capital para la vigencia fiscal del año 2015 presento un saldo final por valor de \$ 1.273.810.572, lo cual hace referencia a una participación sobre el total de los gastos de 2,5%.

10.4.2 Balance del Tesoro Comparativo 2014–2013

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	\$ 2,974,987	\$ 5,867,255	\$ (2,892,268)	(97.22)
Pasivo Corriente	\$ 3,586,974	\$ 3,512,518	\$ 74,456	2
Disponibilidad	\$ (611,987)	\$ 2,354,737	\$ (2,966,724)	484.77

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Las disponibilidades de la Entidad, para cubrir sus obligaciones corrientes, tienen una variación en el 2015 con respecto al 2014, por un valor de (2.966.724) es decir que la situación de liquidez financiera fue inferior para esta vigencia.

Índices Financieros

Liquidez

- Razón Corriente

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{2974987}{3586974} = 82.90\%$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Indica que por cada peso que la Entidad le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$82.90 para respaldarlo.

- **Rentabilidad**

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{162235}{25709436} \times 100\% = 0.63\%$$

Indica que los activos de la Entidad generan rentabilidad del 0.63%.

- **Rentabilidad del Patrimonio**

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{162235}{15654816} \times 100\% = 1.04\%$$

Significa que el patrimonio de la Entidad obtuvo rendimiento del 1.04%.

- **Endeudamiento**

Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{2706178}{25709436} \times 100\% = 10.50\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la entidad posee en activos, 10.50%, corresponden a acreedores.

10.5 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	8,681,777,739
Ingresos tributarios	344,110,708
Impuestos Directos	231,709,644
Impuestos Indirectos	112,401,064
Ingresos No Tributarios	7,095,715,477
Transferencias	5,851,179,707
Otras Transferencias	1,244,535,770
Ingresos de Capital	1,241,951,554
Recursos del Balance	1,241,951,554
2. Gastos de Funcionamiento	1,235,674,891
Gastos de Personal	724,617,700
Gastos Generales	284,750,125
Transferencias	226,307,066
3. Gastos de Inversion	6,975,078,815
Sistema General de Participaciones	6,975,078,815
4. Relacion GF/ICLD%	94.57%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-24.57%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUMPLE

MUNICIPIO DE CONDOTO

11 EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, refleja un Déficit de (\$3.478.675.421), resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos y los compromisos asumidos durante vigencia fiscal 2015, lo cual se describe a continuación.

Presupuesto Definitivo	17,519,437,873
Recaudos	14,040,762,452
Déficit Presupuestal	(3,478,675,421)

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

11.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes	810,956,289	810,248,627	99.91%	5.77%
Transferencias	15,018,011,467	13,230,513,825	88.10%	94.23%
Ingresos de Capital	1,690,470,117	-	0%	0%
Total Presupuesto de Ingresos	17,519,437,873	14,040,762,452	80.14%	100%

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El presupuesto definitivo del Municipio de Condoto, se fijó en la suma de \$17.519.437.873, conformado por ingresos corrientes por un valor de \$810.956.289, transferencias por \$15.018.011.467, e Ingreso de Capital por \$1.690.470.117, donde se recaudó la suma de \$14.040.762.452, equivalente al 80,14%, siendo el de mayor peso los ingresos por transferencias por valor de \$13.230.513.825, los cuales equivales al 88,10% del total de los ingresos del municipio.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

11.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES	14,040,762,452	14,301,578,790	(260,816,338)	-1.86%
Tributarios	810,248,627	985,775,873	(175,527,246)	-21.66%
No tributarios	13,230,513,825	13,192,326,043	38,187,782	0.29%
Fondos Especiales	-	123,476,874	(123,476,874)	0%
TRANSFERENCIAS	13,230,513,825	13,192,326,043	38,187,782	0.29%
Sistema General de Participaciones	7,820,717,158	6,982,063,749	838,653,409	10.72%
Otras Transferencias	5,365,459,380	5,227,485,684	137,973,696	2.57%
Aportes; convenios y con.	-	916,840,725	(916,840,725)	0%
Tasas	44,337,287	65,935,885	(21,598,598)	-48.71%
TOTAL	27,271,276,277	27,493,904,833	(222,628,556)	-0.82%

Fuente: Formatos F06 y F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de recaudos ascendió a \$27.271.276.277, inferior en (\$222.628.556), el -0,82% con respecto al año 2014, con una ejecución del 80,14% del total recaudado, los ingresos Corrientes participan con el 5,77%, y las Transferencias con el 94,23% siendo las de mayor participación.

Los ingresos Corrientes fueron inferiores en (\$260.816.338), con el -1,86% comparados con los recaudos del 2014, las Transferencias se incrementaron en \$38.187.782, el 0,29% con relación al 2014. Los ingresos del Sistema General de Participaciones fue el rubro más significativo los ingresos se incrementaron en \$838.653.409 el 10,72%.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

Cumplimiento de los ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{14,040,762,452}{17,519,437,873} \times 100 = 80.14\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó 80,14%, es decir que el recaudo total fue del 80,14% de los ingresos presupuestados.

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{13,230,513,825}{15,018,011,467} \times 100 = 88.10\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de 88,10% o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios o transferencias alcanzó el 88,10% de lo presupuestado.

11.3 Presupuestó y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	1,404,752,724	1,402,976,766	100%	8.47%
2. Inversión	16,114,685,150	15,167,422,119	94.12%	91.53%
TOTAL	17,519,437,874	16,570,398,885	94.58%	100%

Fuente: Formatos F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un presupuesto definitivo de \$17.519.437.874, Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$16,570,398,885, conformado por los gastos de funcionamiento con un presupuesto definitivo de \$1.404.752.724, de los cuales se ejecutaron \$1.402.976.766, que representa el 100% con una participación del 8,47%, los gastos de inversión con una apropiación inicial de \$16.114.685.150, representa el 94,12% y una participación del 91,53%, del total de los egresos programados, donde el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 94,58%.

La ejecución presupuestal de egresos presento el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	17,519,437,874
Compromisos Netos	16,570,398,885
Superavit Presupuestal de Egresos	949,038,989

Fuente: Formatos F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

El resultado obtenido fue un superávit de Egresos por valor de \$949.038.989, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas.

11.4 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	EJECUCION		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	1,404,752,724	1,519,595,377	(114,842,653)	-8.18%
2. Inversion	16,114,685,150	14,797,155,728	1,317,529,422	8.18%
TOTAL	17,519,437,874	16,316,751,105	1,202,686,769	6.86%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Se registra una variación de \$1.202.686.769, correspondiente al 6,86%. Se observa que el mayor aumento se registró en los Gastos de Inversión, con \$1.317.529.422, el 8,18%, una disminución en los gastos de funcionamiento con (\$114.842.653) el -8,18% con relación a la vigencia fiscal 2014.

Indicadores de Ejecución Presupuestal Egresos

Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{1,402,976,766}{14,040,762,452} \times 100\% = 9,99\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destino \$10, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 9,99%.

Participación del Funcionamiento en los Gastos Totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de gastos}} \times 100\% = \frac{1,402,976,766}{16,570,398,885} \times 100\% = 8,47\%$$

Establece que por cada cien pesos para atender gastos de funcionamiento se destinaron \$9, es decir, que los gastos de funcionamiento representaron el 8,47% del total de los gastos.

11.5 INFORMACION CONTABLE

11.5.1 Balance General Comparativo 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	28,709,627,683	29,806,193,951	(1,096,566,268)	-3.82%
Pasivo	9,898,435,228	5,938,689,902	3,959,745,326	40%
Patrimonio	18,811,192,455	23,867,504,049	(5,056,311,594)	-26.88%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de los Activos a diciembre 31 de 2015, disminuyeron en (\$1.096.566.268), con -3,82% con respecto al periodo anterior. El total de Pasivos incremento en \$3.959.745.326 en 40%, y el Patrimonio redujeron en (\$5.056.311.594), el 26,88% respectivamente en relación con el año anterior.

11.5.2 Balance del Tesoro Comparativo 2015 Vs 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	1,372,939,052	2,636,883,987	(1,263,944,935)	-92.06%
Pasivo Corriente	725,767,834	440,561,728	285,206,106	39.30%
Disponibilidad	647,171,218	2,196,322,259	(1,549,151,041)	-239.37%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Liquidez

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{1,372,939,052}{725,767,834} = 1.89$$

INTERPRETACIÓN: La Entidad, tiene una razón corriente 1,89 en el año 2015, esto quiere decir, en principio, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$1,89 en el año 2015 para respaldar esa obligación.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Capital de Trabajo

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = \\ = 1.372.939.052 - 725.767.834 = 647.171.218$$

INTERPRETACIÓN: Establece que la Entidad después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$647.171.218.

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{3,941,802,585}{28,709,627,683} \times 100\% = 13,73\%$$

INTERPRETACIÓN: Este indicador nos dice que los activos de la entidad durante un año obtuvieron una rentabilidad del 13,73%.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{3,941,802,585}{18,811,192,455} \times 100\% = 20,95\%$$

INTERPRETACION: Los anteriores significan que las utilidades correspondieron al 20,95% en el año 2015, esto quiere decir que la entidad obtuvo un rendimiento sobre su inversión del 20,95%, en el años analizado.

Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{9,898,435,228}{28,709,627,683} \times 100\% = 34,48\%$$

INTERPRETACION: Este indicador nos dice que por cada peso que la entidad tiene invertido en activo, \$35 año 2015 han sido financiados por terceros o por los acreedores, en otras palabras los acreedores es la entidad de un 34,48% en el año 2015.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{725,767,834}{9,898,435,228} \times 100\% = 7,33\%$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

INTERPRETACIÓN: por cada cien pesos, que la entidad tiene con terceros, \$7, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 7,33% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{18,811,192,455}{9,898,435,228} \times 100\% = 190,04\%$$

Interpretación: establece que por cada cien pesos, que adeuda la entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$190 como respaldo, es decir que la deuda está respaldada en un 190,04%.

11.6 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	14,040,762,452
Ingresos tributarios	810,248,627
Impuestos Directos	44,266,681
Impuestos Indirectos	765,981,946
Ingresos No Tributarios	13,230,513,825
Transferencias	7,820,717,158
Otras Transferencias	5,365,459,380
Tasas	44,337,287
2. Gastos de Funcionamiento	1,402,976,766
Gastos de Personal	631,592,614
Gastos Generales	215,975,356
Transferencias	555,408,796
3. Gastos de Inversión	15,167,422,119
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	456,704,298
Sistema General de Participaciones	7,232,203,754
Inversión Otros Recursos	7,478,514,067
4. Relación GF/ICLD%	118.02%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-48.02%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUMPLE

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DE JURADÓ

12 INFORMACION PRESUPUESTAL.

12.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO DE INGRESOS

El presupuesto inicial de la entidad para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado por valor de \$7.170.150.509; realizó Adiciones durante el período por \$1.709.389.722 y reducciones por valor de \$228.987.110, para de esta manera obtener un presupuesto definitivo de \$8.650.553.121.

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes-Tributarios	\$ 1,024,555,182	\$ 923,340,369	90.12	11.0%
Ingresos Corrientes-No Tributarios	\$ 7,341,528,769	\$ 7,199,031,145	98.06	85.6%
Ingresos de capital	\$ 284,469,170	\$ 284,459,170	100.00	3.4%
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 8,650,553,121	\$ 8,406,830,684	97.18	100

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Para el presupuesto definitivo de egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	% PAR
GASTOS		
1. Funcionamiento	\$ 1,891,601,498	20.45
2. Inversion	\$ 6,758,951,623	79.55
TOTAL	\$ 8,650,553,121	100

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de egresos, no se encontró diferencia; es decir el presupuesto se presentó de forma equilibrada.

	INGRESOS	EGRESOS	TOTAL
APROPIACIONES DEFINITIVAS	\$ 8,650,553,121	\$ 8,650,553,121	\$ -

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

12.2 PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes-Tributarios	\$ 1,024,555,182	\$ 923,340,369	90.12	11.0%
Ingresos Corrientes-No Tributarios	\$ 7,341,528,769	\$ 7,199,031,145	98.06	85.6%
Ingresos de capital	\$ 284,469,170	\$ 284,459,170	100.00	3.4%
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 8,650,553,121	\$ 8,406,830,684	97.18	100

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	8,650,553,121.00
Recaudos	8,406,830,684.00
Déficit Presupuestal	(243,722,437.00)

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

El resultado obtenido estuvo equilibrado debido a que los recaudos percibidos fueron iguales a los ingresos proyectados.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

- **Ingresos Corrientes**

Para la vigencia fiscal 2015, el municipio de Bojayá presentó un presupuesto definitivo de ingresos corrientes por valor de \$923.340.369, del cual se ejecutaron recursos por cuantía de \$923.340.369, con una participación del 10.67% en el total recaudado.

- **Ingresos de Capital**

Contó con un presupuesto definitivo de \$284.459.170 y ejecución por la misma cuantía, con participación de 3.29% conformados principalmente por los Recursos del Balance en cuantía de \$283.807.603, recaudándose la totalidad de lo presupuestado.

- **Ingresos no tributarios**

Presentó un presupuesto definitivo para la vigencia fiscal 2015 por valor de \$7.199.031.145, del cual se recaudó todo lo presupuestado y tuvo una participación sobre el total de los ingresos por valor de \$83.22%.

12.3 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 VS 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES-TRIBUTARIOS	\$ 923,340,369	\$ 10,324,296,861	\$ (9,400,956,492)	
Impuestos indirectos	\$ 362,714,445	\$ 9,323,089,369	\$ (8,960,374,924)	(2,470.37)
Impuestos directos	\$ 560,625,924	\$ 1,001,207,492	\$ (440,581,568)	(78.59)
INGRESOS CORRIENTES-NO TRIBUTARIOS	\$ 7,199,031,145	\$ 7,285,982,488	\$ (86,951,343)	
Transferencias SGP	\$ 5,787,787,943	\$ 5,432,012,454	\$ 355,775,489	6.15
Otras Transferencias	\$ 1,409,849,722	\$ 1,853,286,728	\$ (443,437,006)	(31.45)
Contribuciones	\$ 120,000	\$ -	\$ 120,000	100.00
Tasas	\$ 1,273,480	\$ 683,306	\$ 590,174	46.34
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 284,459,170	\$ 672,488,570	\$ (388,029,400)	
Recursos del balance	\$ 283,805,603	\$ 671,741,113	\$ (387,935,510)	(136.69)
Otros ingresos de capital	\$ 653,567	\$ 747,457	\$ (93,890)	(14.37)
TOTAL	\$ 8,406,830,684	\$ 15,756,309,315	\$ (7,349,478,631)	(87.42)

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

En el comparativo 2015–2014, se registra un incremento del 12%, correspondiente a \$2.099.435.329. Este se presentó en los Ingresos corrientes Tributarios con incremento del 4%, los No Tributarios con incremento del 23% y una disminución en los Ingresos de Capital por valor de \$1.745.410.042.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{8,406,830,684}{8,650,553,121} \times 100 = \$9$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó \$9; es decir que el recaudo total fue del 9% de los ingresos presupuestados.

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{5,787,787,943}{8,650,553,121} \times 100 = \$ 66.91$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$66.91 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 66.91% de lo presupuestado.

12.4 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 1,891,601,498	\$ 1,649,261,940	87.19	20.45
2. Inversion	\$ 6,758,951,623	\$ 6,416,304,133	94.93	79.55
TOTAL	\$ 8,650,553,121	\$ 8,065,566,073	93.24	100

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Para la vigencia 2015 el Municipio de Juradó tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$8.223.739.496, con adiciones por valor de \$2.192.543.678 y reducciones por \$2.165.730.301 alcanzando un presupuesto definitivo de \$10.116.362.703. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$9.488.766.302; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 100%.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

PRESUPUESTO DEFINITIVO	8,650,553,121
COMPROMISOS NETOS	8,650,553,121
DÉFICIT O SUPERÁVIT	-

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

El resultado obtenido no presentó diferencia, debido a que las erogaciones realizadas fueron iguales a las apropiaciones definitivas.

La ejecución presupuestal de egresos fue estructurada de la siguiente manera:

Gastos de Funcionamiento:

Conformados por un presupuesto definitivo de \$1.891.601.498, de los cuales se ejecutaron \$1.649.261.940 y equivalen al 20.45% de participación dentro del total de egresos. Las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a Inversión en cuantía de \$6.758.951.623, con una participación del 79.55%.

Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2015 – 2014

En el comparativo 2015 – 2014, no se registra variación. Se observa que el mayor aumento se registró en la inversión con \$6.416.304.133, el 74.17%.

Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos

Financiamiento del funcionamiento con ingresos corrientes

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{1,649,261,940}{8,366,083,951} \times 100\% = 0,20$$

Indica que por cada cien pesos que la entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento, destinó \$0.20, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 0.20%.

Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{1,649,261,940}{8,366,083,951} \times 100\% = 0,20$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento de destinaron \$0.20; es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 0.20% del total de gastos.

RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Situación presupuestal entre Ingresos y Egresos

EJECUCIÓN DE INGRESOS	8,650,553,121
EJECUCIÓN DE EGRESOS	8,650,553,121
TOTAL EJECUTADO	-

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

12.5 INFORME CONTABLE

12.5.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$ 2,400,964,000	\$ 2,570,306,000	\$ (169,342,000)	(7.05)
Pasivo	\$ 555,051,000	\$ 259,104,000	\$ 295,947,000	53.32
Patrimonio	\$ 5,250,844,000	\$ 2,311,202,000	\$ 2,939,642,000	56

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

El total de Activos a diciembre 31 de 2015 descendió a \$2.400.964.000, con una disminución de (\$169.342.000), el (7.05%) con respecto al periodo anterior. Para la vigencia 2015 su estructura financiera, está representada en el 53.32% para los pasivos y el 56% con el patrimonio.

ACTIVOS

Activos Corrientes

Para la vigencia fiscal 2015, el municipio de Bojayá presentó Activos corrientes por valor de \$761.339.000, el cual representa el 31% del total de Activos conformado principalmente por el grupo Efectivo el cual tuvo un saldo final de \$245.358.000, el grupo Rentas por cobrar presentó un saldo final por valor de \$367.517.000. De igual modo, el grupo deudores del cual se desprenden los ingresos tributarios como tasa, interés, estampillas, derechos de explotación, contribuciones y otros deudores por ingresos no tributarios; presenta un saldo final de \$148.464.000.

Activos no Corrientes

Registra un presupuesto definitivo por valor de \$1.639.625.000. Esta variación obedece principalmente al comportamiento en cada uno de los grupos que lo componen, donde sobresalen los grupos Propiedad, Planta y Equipo cuyo valor fue \$1.639.625.000, el grupo bienes de beneficio y uso Público con una cuantía de \$2.705.422.000

Pasivos

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia 2015 de \$8.606.390.000. El Pasivo Corriente representa el total del pasivo.

Influyó en el resultado la variación de los grupos que lo conforman, entre ellos las Cuentas por Pagar las cuales arrojaron como saldo final para vigencia fiscal 2015 \$2.382.604.000, las obligaciones laborales y de seguridad social integral la cual discrimino un saldo final de \$334.709.000 y unas operaciones de Crédito que arrojaron un saldo final por valor de \$4.915.419.000.

Patrimonio

El Patrimonio, aumentó a \$4.240.724.000, entre otros las variaciones en las cuentas que conforman el Patrimonio.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los resultados del ejercicio financiero durante la vigencia fiscal del 2015 presentaron un déficit en comparación al valor obtenido en el 2014 en \$(217.086.000).

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

El resultado obtenido se debió principalmente a los comportamientos que se evidenciaron en los siguientes ítems:

- Los Gastos de Administración con \$389.994.000.
- Los Gastos Público Social, con un saldo final de \$2.064.861.

El concepto más representativo fue los Gastos Público Social por valor de \$14.948.097.000 con un incremento del 78.53%, en comparación a los gastos efectuados en la vigencia 2014.

Los Ingresos presentaron un saldo por valor de \$5.314.214, el cual es resultado de la variación de los siguientes grupos:

- Ingresos fiscales con un saldo final para la vigencia 2015 de \$926.298.000.
- Transferencias con valor final de \$4.285.483, con una participación del 66.39% sobre los ingresos.

12.5.2 Balance del Tesoro Comparativo 2015–2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	\$ 761,339,000	\$831,560,000	\$ (70,221,000)	(9.22)
Pasivo Corriente	\$ 555,051,000	\$259,104,000	\$ 295,947,000	53
Disponibilidad	\$ 206,288,000	\$572,456,000	\$ (366,168,000)	(177.50)

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Las disponibilidades de la Entidad, para cubrir sus obligaciones corrientes, tienen una variación en el 2015 con respecto al 2014, por un valor de (\$366.168.000); lo que indica que la entidad no cuenta con disponibilidad para esta vigencia.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Índices Financieros

- **Liquidez**
Razón Corriente

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{761,399,000}{555,051,000} = 1,37$$

Indica que por cada peso que la Entidad le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$1.37 para respaldarlo.

- **Endeudamiento**
Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{555,051,000}{2,400,964,000} \times 100\% = 0,23$$

Significa que por cada cien pesos, que la entidad posee en activos, 0.23%, corresponden a acreedores.

12.6 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	8,406,830,684
Ingresos tributarios	923,340,369
Impuestos Directos	560,625,924
Impuestos Indirectos	362,714,445
Ingresos No Tributarios	7,199,031,145
Transferencias	5,787,787,943
Otras Transferencias	1,409,849,722
Contribuciones	120,000
Tasas	1,273,480
Ingresos de Capital	284,459,170
Recursos del Balance	283,805,603
Otros Ingresos de Capital	653,567
2. Gastos de Funcionamiento	1,649,261,940
Gastos de Personal	624,556,903
Gastos Generales	346,603,518
Transferencias	678,101,519
3. Gastos de Inversión	6,416,304,133
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	52,600,000
Sistema General de Participaciones	4,940,503,904
Inversión Otros Recursos	1,423,200,229
4. Relacion GF/ICLD%	95.94%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-25.94%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUMPLE

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DE LITORAL DEL SAN JUAN

13 EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, refleja un Déficit de (\$4.496.749.364), resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos y los compromisos asumidos durante vigencia fiscal 2015, lo cual se describe a continuación.

Presupuesto Definitivo	14,230,250,279
Recaudos	9,733,500,915
Déficit Presupuestal	(4,496,749,364)

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

13.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes	847,773,236	1,050,155,477	123.87%	10.79%
Transferencias	10,132,150,476	5,433,018,871	53.62%	55.82%
Ingresos de Capital	3,250,326,567	3,250,326,567	100%	33.39%
Total Presupuesto de Ingresos	14,230,250,279	9,733,500,915	68.40%	100%

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El presupuesto definitivo del Municipio de Litoral del San Juan, se fijó en la suma de \$14.230.250.279, conformado por ingresos corrientes por un valor de \$847.773.236, transferencias por \$10.132.150.476, e Ingresos de Capital por \$3.250.326.567 donde se recaudó la suma de \$9.733.500.915, equivalente al 68,40%, siendo el de mayor peso los ingresos por Transferencias por valor de \$5.433.018.871, los cuales equivales al 53,62% del total de los ingresos del municipio.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

13.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES	1,050,155,477	1,189,753,235	(139,597,758)	-13.29%
IMPUESTOS DIRECTOS	1,050,155,477	1,189,753,235	(139,597,758)	-13.29%
TRANSFERENCIAS	5,433,018,871	13,414,339,827	(7,981,320,956)	-146.90%
Sistema General de Participaciones	4,830,781,750	5,245,018,318	(414,236,568)	-8.57%
Otras Transferencias	480,571,928	3,972,906,192	(3,492,334,264)	-726.70%
Aporte; Convenio y Con	86,000,000	4,140,000,000	(4,054,000,000)	-4713.95%
Venta de Bienes Comercializables	35,665,193	56,415,317	(20,750,124)	-58.18%
INGRESOS DE CAPITAL	3,250,326,567	620,162,922	2,630,163,645	
Recursos del Balance	3,250,326,567	620,162,922	2,630,163,645	80.92%
TOTAL	9,733,500,915	15,224,255,984	(5,490,755,069)	-56.41%

Fuente: Formatos F06 y F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de recaudos ascendió a \$9.733.500.915, inferior en (\$5.490.755.069), el 56,41% con respecto al año 2014, con una ejecución del 68,40% del total recaudado, los ingresos corrientes con el 10,79%, los ingresos de capital con 33,39% y las Transferencias con el 55,82%; siendo las de mayor participación.

Los ingresos Corrientes fueron menores con (\$139.597.758), con el 13,29% comparados con los recaudos del 2014, las transferencias se redujeron en (\$7.981.320.956), el 146,90% con relación al 2014. Los aportes, convenios se disminuyeron en (\$4.054.000.000), el 4.713,95%.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{9,733,500,915}{14,230,250,279} \times 100 = 68.4\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó 65,43%, es decir que el recaudo total fue del 65,43% de los ingresos presupuestados.

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{5,433,018,871}{10,132,150,476} \times 100 = 53.62\%$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de 53,62% o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios o transferencias alcanzó el 53,62% de lo presupuestado.

13.3 Presupuestó y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	1,738,340,569	1,397,861,918	80.41%	12.35%
2. Inversion	10,936,071,753	9,896,582,194	90.49%	87.41%
3. Servicio a la Deuda	27,820,600	27,820,600	100%	0.25%
TOTAL	12,702,232,922	11,322,264,712	89.14%	100%

Fuente: Formatos F07 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un presupuesto definitivo de \$12.702.232.922. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$11.322.264.712, conformado por los gastos de funcionamiento con un presupuesto definitivo de \$1.738.340.569, de los cuales se ejecutaron \$1.397.861.918, que representa el 80,41% con una participación del 12,35%, los gastos de inversión con una apropiación inicial de \$120.936.071.753, representa el 90,49% y una participación del 87,41%, y el servicio a la deuda con una apropiación inicial de \$27.820.600, representa el 100% y tiene una participación del 0,25%; del total de los egresos programados, donde el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 89,14%.

La ejecución presupuestal de egresos presento el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	12,702,232,922
Compromisos Netos	11,322,264,712
Superavit Presupuestal de Egreso	1,379,968,210

Fuente: Formatos F07 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

El resultado obtenido fue un superávit de Egresos por valor de \$1.379.968.210, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

13.4 Comparativo Ejecución Presupuestal de egresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	EJECUCION		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	17,383,405,691	2,306,844,579	15,076,561,112	86.73%
2. Inversion	10,936,071,753	11,296,279,389	(360,207,636)	-3.29%
3. Servicio a la Deuda	27,820,600	15,000,000	12,820,600	46.08%
TOTAL	28,347,298,044	13,618,123,968	14,729,174,076	51.96%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Se registra una variación de \$ 14.729.174.076, correspondiente al 51,96%. Se observa que el mayor aumento se registró en los Gastos de Funcionamiento, con \$15.076.561.112, el 86,73%, un aumento el servicio de la deuda con \$12.820.600 y disminuyeron los gastos de inversión con (\$360.207.636) el 3,29% con relación a la vigencia fiscal 2014.

Indicadores de Ejecución Presupuestal Egresos

Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{1,397,861,918}{9,733,500,915} \times 100\% = 14.36\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destino \$14, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 14,36%.

Participación del Funcionamiento en los Gastos Totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de gastos}} \times 100\% = \frac{1,397,861,918}{11,322,264,712} \times 100\% = 12,35\%$$

Establece que por cada cien pesos para atender gastos de funcionamiento se destinaron \$12, es decir, que los gastos de funcionamiento representaron el 12,35% del total de los gastos.

13.5 INFORMACION CONTABLE

13.5.1 Balance General Comparativo 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	17,523,927,000	15,841,879,000	1,682,048,000	9.60%
Pasivo	1,782,299,000	897,554,000	884,745,000	49.64%
Patrimonio	15,741,628,000	14,944,325,000	797,303,000	5.06%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de los Activos a diciembre 31 de 2015, aumento en \$1.682.048.000, con 9,60% con respecto al periodo anterior. El total de Pasivos crecimiento en \$884.745.000 en 49,64%, y el Patrimonio aumento en \$797.303.000, el 5,06% respectivamente en relación con el año anterior.

13.5.1.1 Balance del Tesoro Comparativo 2015 Vs 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	6,358,414,000	1,420,871,000	4,937,543,000	77.65%
Pasivo Corriente	1,782,299,000	577,752,000	1,204,547,000	67.58%
Disponibilidad	4,576,115,000	843,119,000	3,732,996,000	81.58%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Liquidez

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{6,358,414,000}{1,782,299,000} = 3,57$$

INTERPRETACIÓN: La Entidad, tiene una razón corriente 3,57 en el año 2015, esto quiere decir, en principio, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$4 en el año 2015 para respaldar esa obligación.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Capital de Trabajo

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = \\ = 6.358.414.000 - 1.782.299.000 = 4.576.115.000$$

INTERPRETACIÓN: Establece que la Entidad después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$4.576.115.000.

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{220,907,000}{17,523,927,000} \times 100\% = 1,26\%$$

INTERPRETACIÓN: Este indicador nos dice que los activos de la entidad durante un año obtuvieron una rentabilidad del 1,26%.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{220,907,000}{15,741,628,000} \times 100\% = 1,40\%$$

INTERPRETACION: Los anteriores significan que las utilidades correspondieron al 1,40% en el año 2015, esto quiere decir que la entidad obtuvo un rendimiento sobre su inversión del 1,40%, en el años analizado.

Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{1,782,299,000}{17,523,927,000} \times 100\% = 10,17\%$$

INTERPRETACION: Este indicador nos dice que por cada peso que la entidad tiene invertido en activo, \$10 año 2015 han sido financiados por terceros o por los acreedores, en otras palabras los acreedores es la entidad de un 10,17% en el año 2015.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{1,782,299,000}{1,782,299,000} \times 100\% = 100\%$$

INTERPRETACIÓN: por cada cien pesos, que la entidad tiene con terceros, \$100, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 100% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

SOLVENCIA

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{15,741,628,000}{1,782,299,000} \times 100\% = 883\%$$

INTERPRETACIÓN: establece que por cada cien pesos, que adeuda la entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$883 como respaldo, es decir que la deuda está respaldada en un 883%.

13.6 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	9,733,500,915
Ingresos tributarios	1,050,155,477
Impuestos Directos	1,050,155,477
Impuestos Indirectos	-
Ingresos No Tributarios	5,433,018,871
Transferencias	4,830,781,750
Otras Transferencias	480,571,928
Aportes; conversion y con.	86,000,000
Ventas de bienes comercializables y servicios de acueducto alcantarillado y aseo	35,665,193
Ingresos de Capital	3,250,326,567
Recursos del Balance	3,250,326,567
2. Gastos de Funcionamiento	1,397,861,918
Gastos de Personal	857,263,681
Gastos Generales	454,789,985
Transferencias	85,808,252
3. Servicio a la Deuda Pública	27,820,600
Deuda Pública	27,820,600
4. Gastos de Inversion	9,896,582,194
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	699,829,857
Sistema General de Participaciones	9,196,752,337
5. Relacion GF/ICLD%	116.32%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-46.32%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUMPLE

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DE LLORO

14 EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, refleja un superávit de \$274.541.861, resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos y los compromisos asumidos durante vigencia fiscal 2015, lo cual se describe a continuación.

Presupuesto Definitivo	12,840,739,215
Recaudos	13,115,281,076
Superávit Presupuestal de Ingreso	274,541,861

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

14.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes	358,455,124	678,616,566	189%	5.17%
Transferencias	12,482,284,091	12,436,664,510	99.63%	94.83%
Total Presupuesto de Ingresos	12,840,739,215	13,115,281,076	102%	100%

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El presupuesto definitivo del Municipio de Lloró, se fijó en la suma de \$12.840.739.215, conformado por ingresos corrientes por un valor de \$358.455.124, y transferencias por \$12.482.284.091, donde se recaudó la suma de \$13.115.281.076, equivalente al 102%, siendo el de mayor peso las Transferencias por valor de \$12.436.664.510, los cuales equivalentes al 99,63% del total de los ingresos del municipio.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

14.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES	678,616,566	1,039,137,283	(360,520,717)	-53.13%
Tributarios	678,616,566	1,039,137,283	(360,520,717)	-53.13%
TRANSFERENCIAS	11,922,625,891	9,612,664,601	2,309,961,290	19%
Sistema General de Participaciones	11,539,526,012	4,360,422,850	7,179,103,162	62.21%
Otras Transferencias	383,099,879	5,252,241,751	(4,869,141,872)	-1271%
Contribuciones	514,038,619	-	514,038,619	100%
TOTAL	12,601,242,457	10,651,801,884	1,949,440,573	15.47%

Fuente: Formatos F06 y F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de recaudos ascendió a \$12.601.242.457, superior en \$1.949.440.573, el 15,47% con respecto al año 2014, con una ejecución del 102% del total recaudado, los ingresos corrientes con el 5,17%, y las Transferencias con el 94,83%; siendo las de mayor participación.

Los ingresos Corrientes fueron menores con (\$360.520.717), con el 53,13% comparados con los recaudos del 2014, las transferencias aumentaron en \$2.309.961.290, el 19% con relación al 2014. Los ingresos del Sistema General de Participaciones fue el rubro más significativo los ingresos se incrementaron en \$7.179.103.162, el 62,21%.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{13,115,281,076}{12,840,739,215} \times 100 = 102.14\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó 102,14%, es decir que el recaudo total fue del 102,14% de los ingresos presupuestados.

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{12,436,664,510}{12,482,284,091} \times 100 = 99.63\%$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de 99,63% o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios o transferencias alcanzó el 99,63% de lo presupuestado.

14.3 Presupuestó y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO O DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	1,240,890,068	1,069,958,912	86.23%	9.66%
2. Inversion	11,599,849,147	10,505,545,929	90.57%	90.34%
TOTAL	12,840,739,215	11,575,504,841	90.15%	100%

Fuente: Formatos F07 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un presupuesto definitivo de \$12.840.739.215. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$11.575.504.841, conformado por los gastos de funcionamiento con un presupuesto definitivo de \$1.240.890.068, de los cuales se ejecutaron \$1.069.958.912, que representa el 86,23% con una participación del 9,66%, los gastos de inversión con una apropiación inicial de \$11.599.849.147, representa el 90,57% y una participación del 90,34%, del total de los egresos programados, donde el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 90,15%.

La ejecución presupuestal de egresos presento el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	12,840,739,215
Compromisos Netos	11,575,504,841
Superávit Presupuestal de Egreso	1,265,234,374

Fuente: Formatos F07 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

El resultado obtenido fue un superávit de Egresos por valor de \$1.265.234.374, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas.

14.4 Comparativo Ejecución Presupuestal de egresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	EJECUCIÓN		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	1,069,958,912	1,137,171,586	(67,212,674)	-6.28%
2. Inversion	10,505,545,929	7,973,775,189	2,531,770,740	24.10%
TOTAL	11,575,504,841	9,110,946,775	2,464,558,066	21.29%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Se registra una variación de \$2.464.558.066, correspondiente al 21,29%. Se observa que el mayor aumento se registró en los Gastos de Inversión, con \$2.531.770.740, el 24,10%, una disminución en los gastos de funcionamiento con (\$67.212.674) el 6,28% con relación a la vigencia fiscal 2014.

Indicadores de Ejecución Presupuestal Egresos Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{1,069,958,912}{12.601.242.457} \times 100\% = 8,49\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destino \$9, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 8,49%.

Participación del Funcionamiento en los Gastos Totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de gastos}} \times 100\% = \frac{1,069,958,912}{11,575,504,841} \times 100\% = 9,24\%$$

Establece que por cada cien pesos para atender gastos de funcionamiento se destinaron \$9, es decir, que los gastos de funcionamiento representaron el 9,24% del total de los gastos.

Libros de Contabilidad

Para realizar este procedimiento se solicitó a la Administración Municipal de Lloró los Libros de Contabilidad, los cuales deben ser tomados del sistema de información contable que maneja el Municipio durante la vigencia 2015, la asesora

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

contable manifiesta que el software financiero que se utiliza es el SIWA, la información registrada en este sistema contable no fue puesta a disposición del grupo auditor, mediante certificación expedida por la asesora contable del Municipio de Lloró manifiesta que debido a las múltiples fallas presentada por los apagones que se presentaban en la Alcaldía Municipal, por lo tanto los libros auxiliares no se encuentran disponibles en su totalidad, se puso a disposición del grupo auditor el Balance General y el Estado de Resultados de la Vigencia 2014, pero no pudieron ser confrontados con los registrados en el sistema contable para comprobar su veracidad y confiabilidad, el análisis de la información solo se realizó con la información entregada en campo.

No se pudo verificar la existencia de los siguientes libros de contabilidad, ya que no fueron puestos a disposición del equipo auditor.

- Libro Mayor y Balances.
- Libro Diario
- Libros Auxiliares
- Balance de Prueba

La entidad lleva su contabilidad en un Software Contable llamado **SIWA**, este maneja los módulos de presupuesto y contabilidad.

Evaluación del Proceso Contable Vigencias 2015

La auditora de Contraloría General del Departamento del Chocó realizó la respectiva revisión a los Estados Financieros elaborados y presentados al SIA por la Administración del Municipio de Lloró correspondiente a la vigencia fiscal de 2015, con el fin de emitir un dictamen u opinión sobre la razonabilidad de la información presentada en los mismos.

Durante la realización del proceso auditor se pudo verificar que la entidad en mención no cuenta con los libros principales de contabilidad (Auxiliares, Diario y Mayor y Balance), y la información reportada en el SIA no es confiable y hay partidas con saldos que no son muy coherentes y carecen de veracidad, tal es el caso de las cuentas de Bancos, Cuentas por Pagar (PASIVOS), el Municipio no tiene soportado ni cuantificado las deudas que se tienen a la fecha, Propiedad, Planta y Equipos, ya que el inventario de los bienes adquiridos por la entidad no se encuentran identificados, ni cuantificados.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

En el proceso auditor se evaluaron los estados financieros reportados en el SIA durante la vigencia 2015, se procedió a verificar que hayan cumplido las directrices expresadas en las Formalidades comunes para la elaboración y divulgación de los Estados Contables Básicos contempladas en el Plan General de Contabilidad Pública, y en el Título III, capítulo II, del Manual de Procedimientos Contables, de donde se concluyó lo siguiente:

Encabezado:

El encabezado debe contener el nombre de la entidad contable pública, el nombre del estado contable básico que se presenta, la fecha de corte o el periodo al que corresponde, indicando el día, mes en letra, año, y el nivel de precisión utilizado en la presentación de las cifras (millones, miles, pesos).

Los estados financieros reportados por la Administración Municipal de Lloró durante la vigencia 2015 presentan parcialmente lo relacionado con el encabezado en la presentación de los mismos, debido a que no precisan como serán reportadas las cifras en los Estados Financieros (millones, miles, pesos).

Por lo anterior se cumple parcialmente con esta formalidad.

Vigencia 2015

- El Balance General, el Estado de Actividad Económica y el Estado de Cambio en el Patrimonio, reportados en el SIA por la entidad presentado a 31 de diciembre de 2015 **no** muestra el nivel de precisión.
- Las notas a los estados financieros no fueron presentadas tal y como se requieren, solo se presentaron unas notas generales y específicas, pero estas no dilucidan, ni explican los movimientos de las cifras que en ellos se plasman.

Referencias cruzadas:

En la presentación de los Estados financieros deben usarse referencias que permitan el cruce de cada uno de los conceptos y valores con las notas a los estados contables, mostrando el número de la nota relacionada, la cual explica en detalle y permite una clara lectura de las cifras registradas; la Administración Municipal de Lloró no realizó este procedimiento.

Responsables:

Los funcionarios responsables por el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con la preparación y presentación de los estados contables básicos, son el representante legal y el contador público, este último tiene a cargo la contabilidad de la entidad pública, de igual manera estos deben certificar los Estados Financieros, conforme lo indican las normas técnicas.

Certificación:

Consiste en un documento que debe contener la declaración expresa y breve de que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, y que esta se elaboró conforme a la normativa señalada en el régimen de contabilidad pública, y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, y que se han verificado todas las cifras que contienen los estados contables básicos.

Vigencia 2015

- Los estados financieros presentados por la Administración Municipal de Lloró en la vigencia fiscal 2015, no tenían la certificación adjunta la cual debe estar firmada por el Representante Legal y el Contador del Municipio. La Administración Municipal de Lloró no cumplió con este requisito indispensable en el momento de realizar y presentar los Estados Financieros.

Firma de los estados contables básicos

Vigencia 2015

- El balance general reportado por la Administración Municipal de Lloró, presentado en campo cumple con este requisito ya que se encuentra firmado por los funcionarios responsables.
- El estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de 2015, cumple con este requisito al estar firmados por los funcionarios responsables.
- El estado de cambios en el Patrimonio reportado por la Administración Municipal de Lloró no cumple con este requisito, ya que este estado no fue puesto a disposición de los auditores.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Publicación de los Estados Financieros Básicos

El representante legal debe garantizar la publicación de los estados contables básicos certificados, junto con la declaración de la certificación, en las dependencias de la respectiva entidad o en un lugar visible y público. Lo anterior, sin perjuicio de que las entidades contables públicas, de acuerdo con las disposiciones legales, deban publicar mensualmente los estados contables, que para este efecto se trata del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

Se procedió a verificar este requisito y se comprobó que no se publican los estados financieros de manera mensual en un sitio visible de la entidad, por lo cual se hace esta observación, para que se empiece a dar cumplimiento a lo descrito en este ítem.

Estructura de los Estados Contables Básicos.

Se preparan de acuerdo con los criterios definidos en las normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables para su elaboración y los requisitos mínimos de su contenido se deben tener en cuenta las reglas, las normas técnicas.

NOTA ACLARATORIA: Para efectos del análisis de la información financiera de la Administración Municipal de Lloró, durante la vigencia 2015 se realizó con los Estados financieros presentados en campo, los cuales no pudieron ser confrontados con la información Contable registrada en el SOFTWARE para comprobar su veracidad y confiabilidad, ya que no fueron puestos a disposición del equipo auditor por parte de la Administración Municipal; mediante certificación expedida por la Asesora Contable del Municipio, manifiesta que los libros contables no pudieron ser presentados en su totalidad debido a las múltiples fallas que reporta el sistema por los apagones que se vienen presentando en la Alcaldía.

Balance General

A 31 de diciembre de 2015, la Administración Municipal de Lloró refleja activos por valor de **\$10.286.621.000**, pasivos por valor de **\$ 5.889.134.000** y patrimonio por **\$4.397.487.000**.

Con relación a lo anterior se analizaron las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio, de la siguiente manera:

Vigencia 2015.

Se procedió a verificar si la entidad cumplió o no con la Ecuación Patrimonial como lo establecen las normas contables, que se refleja de la siguiente manera:

ACTIVO – PASIVO = PATRIMONIO

Ecuación Patrimonial 2015

Vigencia	Total Activos	Total Pasivos	Patrimonio
Vigencia 2015 a Dic/31	\$10.286.621.000	\$5.889.134.000	\$ 4.397.487.000

SI se cumple la ecuación patrimonial durante la vigencia 2015, ya que después de aplicar la diferencia del Activo menos el pasivo nos arroja un patrimonio con un saldo de **\$4.397.487.000**, cumpliendo así lo establecido en las normas contables públicas a 31 de diciembre de 2015.

ACTIVOS

Activo: El saldo a diciembre 31 de 2015 es de \$10.286.621.000

Las cifras más significativas de los activos para la vigencia 2015, están conformadas por los siguientes grupos:

Cifras en pesos.

Tabla No.

Cuentas del Activo Balance General 2015

Cód. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo a Dic/31/2015 según Balance General presentado en campo	% de participación en los activos
1	Activo	\$ 10.286.621.000	100%
11	Efectivo	\$ 1.070.335.000	10.4%
14	Deudores	\$ 2.103.281.000	20.4%
16	Propiedad Planta y Equipo.	\$ 6.566.652.000	63.8%

Fuente Balance General a Dic/31/2015, presentado en campo

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

- Propiedad Planta y Equipo: Es el rubro más representativo del Activo para el 2015, representado en un 63.8%, del total del activo de la respectiva vigencia.
- Deudores: Es el segundo rubro más representativo del Activo para el 2015, representado en un 20.4%, del total del activo de la respectiva vigencia.
- Efectivo: Es el tercer rubro más representativo del Activo para el 2015, representado en un 10.4%, del total del activo de la respectiva vigencia.

PASIVO

El total de los Pasivos a 31 de diciembre de 2015 es de \$5.889.134.000; los rubros más significativos de los pasivos para la vigencia 2015 están conformados de la siguiente manera:

Cuentas del Pasivo Balance General 2015

Cód. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo a Dic/31/2015	% de Part en los pasivos
2	Pasivo	\$ 5.937.234.000	100%
22	Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	\$2.139.205.000	36%
24	Cuentas por Pagar	\$ 818.703.000	13.7%
25	Obligac. Lab y de Seguridad	\$ 214.817.000	3.6%
27	Pasivos Estimados	\$ 2.716.409.000	45.7%

Fuente Balance General a Dic/31/2015, entregado en campo

- **Pasivos Estimados:** Refleja a 31 de diciembre de 2015, un saldo de \$2.716.409.000, siendo el rubro más representativo de los Pasivos, representado en un **45.7%**, del total de los pasivos del 2015.
- **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central:** Refleja a 31 de diciembre de 2015, un saldo de \$2.139.205.000, siendo el segundo rubro más representativo de los Pasivos, representado en un **36%**, del total de los pasivos del 2015.
- **Cuentas por Pagar:** Refleja a 31 de diciembre de 2014, un valor de \$866.803.000, siendo el tercer rubro más representativo de los pasivos, representado en un **13.7%**, del total de los pasivos de la respectiva vigencia.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

- **Obligaciones Laborales y de Seguridad Social:** Refleja a 31 de diciembre de 2014, un valor de \$214.817.000, siendo el cuarto rubro más representativo de los pasivos, representado en un 3,6%, del total de los pasivos de esta vigencia.

PATRIMONIO

Patrimonio: Se analizó la información reportada en campo, observando que a 31 de diciembre de 2015, la entidad muestra un patrimonio de \$ **4.397.487.000**.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Se realizó el análisis con la información entregada en campo por parte de la entidad correspondiente a la vigencia fiscal de 2015, la entidad reporta el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental el cual contiene las cuentas de ingresos y gastos en físico, no se pudo verificar que los valores allí consignados eran fiel copia tomado de los libros contables, ya que el programa contable no fue puesto a disposición del equipo auditor, presuntamente por fallas reportadas en el software contable.

La información presentada en físico presenta los siguientes saldos:

SALDO DE LOS INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Ingresos 2015
\$ 11.077.061.000

Fuente Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, a Dic/31/2015,, entregado en físico en campo.

COD. CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2015
4	INGRESOS	\$ 11.077.061.000
41	INGRESOS TRIBUTARIOS	\$ 17.548.000
44	TRANSFERENCIAS	\$ 9.662.534.000
48	OTROS INGRESOS	\$ 1.396.979.000

Fuente Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, a 31 de diciembre de 2014, Entregado en físico en campo.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

- Ingresos Tributarios: Muestra a 31 de diciembre de 2015, un valor de **\$17.548.000**, que representa el 0.15%, del total de los ingresos de la vigencia en mención.
- Transferencias: Muestra a 31 de diciembre de 2015, un valor de **\$9.662.534.000**, que representa el 87.2%, del total de los ingresos de la vigencia en mención.
- Otros Ingresos: Muestra a 31 de diciembre de 2015, un valor de **\$1.396.979.000**, que representa el 87.2%, del total de los ingresos de la vigencia en mención.

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS.

Gastos 2015
\$ 11.077.061.000

Fuente Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental,
A Dic/31/2015, información entregada en campo.

Las cuentas más representativas de los Gastos son:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
<i>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</i>	\$ 670.254.000
<i>GASTOS DE OPERACIÓN</i>	\$ 242.613.000
<i>TRANSFERENCIAS</i>	\$ 362.953.000
<i>GASTO PÚBLICO SOCIAL</i>	\$8.448.575.000

Fuente Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, a Dic/31/2015,
Información entregada en campo.

- **Gastos de Administración:** Refleja a 31 de diciembre de 2015 un valor de **\$670.254.000**, que representa el 6%, del total de los gastos.
- **Gastos de Operación:** Refleja a 31 de diciembre de 2015 un valor de **\$242.613.000**, que representa el 2,19%, del total de los gastos.
- **Transferencias:** Refleja a 31 de diciembre de 2015 un valor de **\$362.953.000**, que representa el 3,2%, del total de los gastos.
- **Gasto Público Social:** Refleja a 31 de diciembre de 2015 un valor de **\$8.448.575.000**, que representa el 76.2%, del total de los gastos.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO: Dentro del proceso auditor este estado financiero no fue presentado por lo tanto no se pudo realizar el análisis correspondiente conforme a los requisitos mínimos establecidos en el Manual de Procedimientos Contables de la Contaduría General de la Nación.

NOTA A LOS ESTADOS CONTABLES

La notas a los estados contables de carácter general presentadas por la Administración Municipal del Medio San Juan, no cumple con los requisitos mínimos establecidos por la Contaduría General de la Nación como lo estipula el Manual de Procedimiento Contable, ya que no revelan información de fondo que permita observar los hechos económicos que generan las variaciones que se puedan presentar con relación a la vigencia inmediatamente anterior y las notas contables específicas tampoco cumplen con los requisitos mínimos establecidos.

Concepto Control Interno Contable

Se realizó este procedimiento mediante la aplicación del formulario diseñado por la Contaduría General de la Nación a través de la resolución 357 del 2008, se verificó cada una de las etapas que componen el proceso contable de la Administración Municipal de Lloró para la vigencia fiscal del año 2015.

El informe del Control Interno Contable se basa principalmente en la verificación y evaluación a los procesos y procedimientos que deben ejecutar especialmente todos los responsables del área contable, presupuesto, tesorería y almacén.

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

Los resultados de la aplicación del formulario por etapa se muestran a continuación:

Verificación del Cumplimiento de la Ley 358 de Enero 30 de 1997 Indicadores Financieros

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Para el análisis de los estados financieros de la Administración Municipal de Lloró, se aplicaron los siguientes indicadores o razones financieras en la vigencia fiscal 2015.

Razón Corriente: Activo Corriente / Pasivo Corriente.
 $\$3.405.450.000 / \$3.172.725.000 = 1.07$

Este indicador financiero nos indica por cada peso que adeudaba la Alcaldía Municipal de Lloró contaba para cumplir con sus obligaciones a corto plazo con \$1.07 centavos para el 2015.

Capital de Trabajo: Activo Corriente – Pasivo Corriente
 $\$3.405.450.000 - \$3.172.725.000 = \$232.725.000$

Lo que este indicador indica es con cuántos recursos cuentan la administración Municipal para operar si se pagan todos los pasivos a corto plazo. De acuerdo con la aplicación de esta razón observamos que según los estados contables presentados por la Administración Municipal de Lloró, presenta un capital de trabajo de \$232.725.000 durante la vigencia 2015.

Solvencia: Activo Total / Pasivo Total
 $\$10.286.621.000 / \$5.889.134.000 = 1.74$

Es la capacidad que tiene una entidad para cumplir todas sus obligaciones sin importar su plazo.

Conforme a los estados contables presentados por la Administración Municipal de Lloró, la administración por cada peso que adeudaba contaba con \$1.74 para cubrir sus obligaciones para el año 2015.

Endeudamiento: Pasivo Total / Activo Total
 $\$5.889.134.000 / \$10.286.621.000 = \$0.57$

Corresponde al grado de apalancamiento utilizado y determinan su capacidad para hacer frente a sus obligaciones, conforme a la información presentada por la Administración Municipal de Lloró durante la vigencia 2015, los acreedores tienen un grado de participación de \$0.57 centavos por cada peso.

Apalancamiento: Pasivo Total / Patrimonio
 $\$5.889.134.000 / \$ 4.397.487.000 = \1.33

Conforme a este indicador financiero por cada peso que tiene la Administración Municipal de Lloró \$1.33, se deben o corresponde a acreedores para la vigencia fiscal 2015.

OBSERVACIÓN- Indicadores Financieros

Revisado los Estados Financieros de la información suministrada en campo y después de aplicar las fórmulas de los indicadores financieros, se analiza que la Administración Municipal de Lloró no cumplió con lo estipulado en la ley 358 de enero 30 de 1997, con respecto a los indicadores financieros, debido a que la información contenida en los estados financieros presentados por parte de este sujeto de control presenta un alto grado de incertidumbre, ya que la información reportada en ellos carece de confiabilidad y veracidad, la anterior condición también se debe al incumplimiento de lo citado en la resolución 119 de abril 27 de 2006, que va relacionado con la carencia de un sistema de control interno contable.

Opinión sobre los Estados Contables

En mi opinión, los Estados Contables de la Alcaldía de Lloró, no reflejan en su totalidad la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad, a 31 de diciembre de 2015, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por esta vigencia, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, por tanto se emite opinión ADVERSA o NEGATIVA para la vigencia 2015; por cuanto no cumplen, con las normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad. Debido a que la información puesta a disposición durante la fase de ejecución del proceso auditor, no fue suficiente para llevar a cabo un análisis completo y claro que permitiera emitir un dictamen favorable de los Estados Financieros.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DE MEDIO ATRATO

15 EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, refleja un Déficit de (\$2.367.987.598), resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos y los compromisos asumidos durante vigencia fiscal 2015, lo cual se describe a continuación.

Presupuesto Definitivo	14,395,830,490
Recaudos	12,027,842,892
Déficit Presupuestal	(2,367,987,598)

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

15.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes	\$1,414,274,620	\$1,414,274,620	100%	11.76%
Transferencias	\$11,441,766,567	\$10,523,778,969	91.98%	87.50%
Ingresos de Capital	\$1,539,789,303	\$89,789,303	5.83%	0.75%
Total Presupuesto de Ingresos	\$14,395,830,490	\$12,027,842,892	83.55%	100%

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El presupuesto definitivo del Municipio de Litoral del San Juan, se fijó en la suma de \$14.395.830.490, conformado por ingresos corrientes por un valor de \$1.414.274.620, transferencias por \$11.441.766.567, e Ingresos de Capital por \$1.539.789.303 donde se recaudó la suma de \$12.027.842.892, equivalente al 83,55%, siendo el de mayor peso los ingresos por Transferencias por valor de \$10.523.778.969, los cuales equivalentes al 91.98% del total de los ingresos del municipio.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

15.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES				
TRIBUTARIOS	1,414,274,620	1,807,409,152	(393,134,532)	-28%
Impuestos Directos	1,414,274,620	1,807,409,152	(393,134,532)	-28%
INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS - TRANSFERENCIAS	10,523,778,969	11,657,510,698	(1,133,731,729)	-11%
Sistema General de Participaciones	8,031,640,415	7,958,928,318	72,712,097	1%
Otras Transferencias	1,917,117,773	2,829,049,033	(911,931,260)	-48%
Aportes y Convenios	399,005,100	669,716,222	(270,711,122)	-68%
Tasas	176,015,681	199,817,125	(23,801,444)	-14%
Ingresos de Capital	89,789,303	1,839,495,582	(1,749,706,279)	-1949%
Otros Ingresos de Capital	89,789,303	1,839,495,582	(1,749,706,279)	-1949%
TOTAL	12,027,842,892	15,304,415,432	(3,276,572,540)	-27%

Fuente: Formatos F06 y F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de recaudos ascendió a \$ 12.027.842.892, inferior en (\$3.276.572.540), el 27% con respecto al año 2014, con una ejecución del 83,55% del total recaudado, los ingresos corrientes con el 11,76%, los ingresos de capital con 0,75% y las Transferencias con el 87,50%; siendo las de mayor participación.

Los ingresos Corrientes fueron menores con (\$393.134.532), con el 28% comparados con los recaudos del 2014, las transferencias se redujeron en (\$1.133.731.729), el 11% con relación al 2014, los ingresos de capital disminuyeron en (\$1.749.706.279), el 1.949%.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{12,027,842,892}{14,395,830,490} \times 100 = 83,55\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó 83,55%, es decir que el recaudo total fue del 83,55% de los ingresos presupuestados.

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{10,523,778,969}{11,441,766,567} \times 100 = 91,98\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de 91,98% o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios o transferencias alcanzó el 91,98% de lo presupuestado.

15.3 Presupuestó y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	1,687,043,735	1,687,043,735	100%	86%
2. Inversion	12,708,786,755	10,772,754,034	85%	14%
TOTAL	14,395,830,490	12,459,797,769	87%	100%

Fuente: Formatos F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un presupuesto definitivo de \$14.395.830.490. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$12.459.797.769, conformado por los gastos de funcionamiento con un presupuesto definitivo de \$1.687.043.735, de los cuales se ejecutaron \$1.687.043.735, que representa el 100% con una participación del 86%, los gastos de inversión con una apropiación inicial de \$ 12,708,786,755, representa el 85% y una participación del 14%, del total de los egresos programados, donde el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 87%.

La ejecución presupuestal de egresos presento el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	14,395,830,490
Compromisos Netos	12,459,797,769
Superavit Presupuestal de Egreso	1,936,032,721

Fuente: Formatos F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

El resultado obtenido fue un superávit de Egresos por valor de \$1.936.032,721, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas.

15.4 Comparativo Ejecución Presupuestal de egresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	EJECUCIÓN		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	1,687,043,735	1,862,826,042	(175,782,307)	-10%
2. Inversión	10,772,754,034	13,349,796,894	(2,577,042,860)	-24%
TOTAL	12,459,797,769	15,212,622,936	(2,752,825,167)	-22%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Se registra una variación de (\$2.752.825.167), correspondiente al 22%. Se observa que la mayor disminución se registró en los Gastos de inversión, con (\$2.577.042.860), el 24%, y una disminución en los gastos de funcionamiento con (\$175.782.307) el 10% con relación a la vigencia fiscal 2014.

Indicadores de Ejecución Presupuestal Egresos Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{1,687,043,735}{1,414,274,620} \times 100\% = 119,29\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destino \$119, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 119,29%.

Participación del Funcionamiento en los Gastos Totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de gastos}} \times 100\% = \frac{1,687,043,735}{12,459,797,769} \times 100\% = 13,54\%$$

Establece que por cada cien pesos para atender gastos de funcionamiento se destinaron \$14, es decir, que los gastos de funcionamiento representaron el 13,54% del total de los gastos.

15.5 INFORMACION CONTABLE

15.5.1 Balance General Comparativo 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	13,261,887,000	11,594,613,000	1,667,274,000	13%
Pasivo	9,881,901,000	10,089,989,000	(208,088,000)	-2%
Patrimonio	3,379,986,000	1,504,624,000	1,875,362,000	55%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de los Activos a diciembre 31 de 2015, aumento en \$1.667.274.000, con 13% con respecto al periodo anterior. El total de Pasivos disminuyo en (\$208.088.000) en 2%, y el Patrimonio aumento en \$1.875.362.000, el 55 6% respectivamente en relación con el año anterior.

15.5.2 Balance del Tesoro Comparativo 2015 Vs 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	6,393,352,000	5,534,935,000	858,417,000	13%
Pasivo Corriente	9,838,053,000	10,046,141,000	(208,088,000)	-2%
Disponibilidad	(3,444,701,000)	(4,511,206,000)	1,066,505,000	-31%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Liquidez

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{6,393,352,000}{9,838,053,000} = 64.99\%$$

INTERPRETACIÓN: La Entidad, tiene una razón corriente 64,99 en el año 2015, esto quiere decir, en principio, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$65 en el año 2015 para respaldar esa obligación.

Capital de Trabajo

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = \\ = 6,393,352,000 - 9,838,053,000 = -3,444,701,000$$

INTERPRETACIÓN: El resultado anterior indica que al finalizar el año 2015 el municipio, no cuenta con disponibilidad para cubrir sus obligaciones corrientes, debido a que el pasivo corriente es superior al activo corriente, es decir no cuenta con liquidez para cubrir sus obligaciones.

Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{9,881,901,000}{13,261,887,000} \times 100\% = 74,51\%$$

INTERPRETACION: Este indicador nos dice que por cada peso que la entidad tiene invertido en activo, \$75 año 2015 han sido financiados por terceros o por los acreedores, en otras palabras los acreedores es la entidad de un 74,51% en el año 2015.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{9,838,053,000}{9,881,901,000} \times 100\% = 99,56\%$$

INTERPRETACIÓN: por cada cien pesos, que la entidad tiene con terceros, \$99,56, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 99,56% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

SOLVENCIA

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{3,379,986,000}{9,881,901,000} \times 100\% = 34,20\%$$

INTERPRETACIÓN: establece que por cada cien pesos, que adeuda la entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$34.20 como respaldo, es decir que la deuda está respaldada en un 34.20%.

15.6 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	12,027,842,892
Ingresos tributarios	1,414,274,620
Impuestos Directos	1,414,274,620
Ingresos No Tributarios	10,523,778,969
Transferencias	8,031,640,415
Otras Transferencias	1,917,117,773
Aportes; conversión y con.	399,005,100
Tasas	176,015,681
Ingresos de Capital	89,789,303
Recursos del Balance	89,789,303
2. Gastos de Funcionamiento	1,687,043,735
Gastos de Personal	887,977,148
Gastos Generales	205,433,656
Transferencias	593,632,931
3. Gastos de Inversión	10,772,754,034
Sistema General de Participaciones	9,951,442,255
Inversión Otros Recursos	821,311,779
4. Relación GF/ICLD%	103.59%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-33.59%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUMPLE

MUNICIPIO DE MEDIO SAN JUAN

16 EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

En la verificación del proceso de aprobación del presupuesto del Municipio de Medio san Juan, se evidenció por parte del equipo auditor se realizó de conformidad con lo dispuesto en el decreto 111 de 1996, y Ley 819 de 2003, ya que existen los actos administrativos de aprobación del presupuesto procedentes de la secretaria del Honorable Concejo Municipal del Municipio correspondientes a las vigencias 2014 y 2015.

16.1 Presupuesto Vigencia Fiscal 2015

Mediante acuerdo 013 del 19 de noviembre de 2014 el Honorable Concejo Municipal aprobó el presupuesto de la vigencia fiscal 2015 en cuantía de **\$10.116.371.954** y el alcalde municipal lo liquidó mediante decreto 128 del 23 de diciembre de 2013 por el mismo valor.

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES 2015

De acuerdo a la información físicamente suministrada por el funcionario competente de la dependencia de presupuesto al equipo auditor, se observó que fueron expedidos **11** actos administrativos para modificar el presupuesto del Municipio de Medio san Juan, inicialmente aprobado por el Honorable Concejo Municipal, de estos se realizaron **7** adiciones por valor de **\$2.703.754.284**, se realizaron **2** reducciones por valor de **\$74.559.100**, **2** Traslados Presupuestales (créditos y contra créditos) por valor de **\$658.308.997**.

Análisis Comparativo Reportes SIA Modificaciones Presupuestales / Actos Administrativos 2015

REPORTE SIA MODIFICACIONES DE INGRESOS 2015				SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS PRESENTADOS 2015			
ACTO ADMITIVO	FECHA	ADICION	REDUCCION	ACTO ADMITIVO	FECHA	ADICION	REDUCCION
62	21/05/2015	45.908.884	68.030.641	10	08/01/2015	133.739.098	
	15/02/2015	807.760.134	4231267	90	01/10/2015	812.202.041	
7	24/06/2015	177.000.000		9	07/01/2015	1.533.916.597	
9	07/01/2015	1533916597		68	24/06/2015	100.000.000	
	TOTAL	2.564.585.615	72.261.908	67	24/06/2015	77.000.000	
				62		46.135.503	72.261.908
				15	15/02/2015	761.045	2.297.192
				TOTAL		2.703.754.284	74.559.100

REPORTE SIA MODIFICACIONES DE INGRESOS 2015				SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS PRESENTADOS			
ACTO ADMITIVO	FECHA	CREDITO	CONTRACRE DITO	ACTO ADMITIVO	FECHA	CONTRACRE DITO	CREDITO
9	07/01/2015	1.336.938.383	1.336.938.383	10	08/01/2015	61.346.997	61.346.997
				63	21/05/2015	596.962.000	596.962.000
				TOTAL		658.308.997	658.308.997

Fuente: Actos Administrativos de Modificación del Presupuesto 2014 Municipio de Medio San Juan.

Lo anterior, no coincide con la información registrada en la ejecución de gastos presentada a la Contraloría General del Chocó a través del SIA, con corte a 31 de diciembre de 2015, puesto que se reportan **7** actos administrativos que modifican el presupuesto de esta vigencia tal como se detalla arriba en los cuadros. Adiciones en cuantía de \$2.564.585.615, reducciones por \$72.261.908, Traslados Presupuestales un acto administrativo de Créditos y Contra Créditos por valor de \$1.336.938.383, para un presupuesto definitivo de \$12.608.695.664

Se observa que los saldos de las modificaciones de Adición y Reducción reportadas en la ejecución de Ingresos y Gastos por la Entidad en la rendición de cuentas a través del SIA correspondiente a la vigencia 2015, no coincide con los Actos Administrativos suministrados físicamente por la entidad; la Adición difiere en \$139.168.669, la Reducción en \$2.297.192 y los Traslados Créditos y Contra Créditos en (\$678.629.386), respectivamente.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

VIGENCIA FISCAL DE 2015

Durante esta vigencia fiscal la entidad reportó a través del SIA recaudos por la suma de \$3.463.140.789 equivalente al 27.46% del presupuesto definitivo, cifra que no coincide con la registrada en el documento físico de la ejecución presupuestal de ingresos entregado al equipo auditor en el cual el recaudo asciende a la suma de \$12.913.891.710 equivalente al 91.38% del presupuesto definitivo el cual en la ejecución es de \$ 14.132.232.767

Recaudos Vigencia 2015

CONCEPTO	RECAUDO	PARTICIPACION
INGRESOS		%
Recursos Propios	904.052.913	10.58%
Estampillas	93.665.086	0.66%
Transferencia SGP	5.743.856.684	40.64%
Otras Transferencias y Convenios	1.437.764.371	10.17%
Recursos del Balance	1.533.916.597	10.85%

Fuente: Información Suministrada por la Entidad

Impuesto Predial Unificado: Reglamentado en el Estatuto Tributario Municipal de fecha 8 de diciembre de 2006, La entidad recaudó por este concepto la suma de \$167.743, durante el 2015, representa el 0.000013% del total recaudado, las liquidaciones se realizan con base en el avalúo catastral; a pesar de que es la principal fuente de ingresos de la entidad, esta no ha diseñado y aplicado una política fiscal seria y clara que permita incrementar el recaudo de sus rentas, conforme lo establece el Estatuto de Rentas, lo anterior, debido a la falta de seguimiento y control al proceso de liquidación, recaudo y pago de este tributo pues el recaudo depende de la voluntad de pago de los contribuyentes de este impuesto.

Industria y Comercio: Reglamentado en el Estatuto Tributario Municipal de fecha 8 de diciembre de 2006, la entidad recaudó por este concepto la suma de \$18.419.817, durante la vigencia 2015, este impuesto representa el 0.0014% del total recaudado según ejecución de ingresos, se observa que se realizan las correspondientes liquidaciones, con base en las cuales, los contribuyentes

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

realizan el pago, pero la entidad no tiene políticas de fiscalización pertinentes y oportunas que permitan mejorar el recaudo.

Avisos y Tableros: Reglamentado en el Estatuto Tributario Municipal de fecha 8 de diciembre de 2006, la entidad recaudó por este concepto no recaudo recursos, durante la vigencia.

Sobretasa a la Gasolina Motor para Funcionamiento: Reglamentado en el Estatuto Tributario Municipal de fecha 8 de diciembre de 2006, la entidad recaudó por este concepto no recaudo recursos, durante la vigencia.

Estampilla Pro Cultura: Reglamentado en el Estatuto Tributario Municipal de fecha 8 de diciembre de 2006, la entidad recaudó por este concepto la suma de \$18.909.017 durante la vigencia.

Estampilla Pro Adulto Mayor: Reglamentado en el Estatuto Tributario Municipal de fecha 8 de diciembre de 2006, la entidad recaudó por este concepto la suma de \$74.756.069 durante la vigencia.

SGP Educación Prestación de Servicios: Recursos provenientes del SGP para prestación de servicios educativos, durante la vigencia fiscal de 2015 se recibió la suma de \$508.844.924 para la vigencia según ejecución presupuestal de ingresos, recaudo menos al registrado en la vigencia anterior

SGP Educación Prestación de Servicios: Recursos provenientes del SGP para prestación de servicios de salud, durante la vigencia fiscal de 2015 se recibió la suma de \$2.391.391.978 para la vigencia según ejecución presupuestal de ingresos

16.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos 2015

PRESUPUESTO	INICIAL APROBADO PARA EL 2015 SIA	FINAL PARA EL 2015 SIA	INICIAL APROBADO PARA 2015 DOC, FISICO	FINAL APROBADO PARA 2015 DOC, FISICO
INGRESOS	10.116.371.954	11.377.456.755	10.116.371.954	14.132.232.767
GASTOS	8.248.268.884	11.379.456.755	8.248.268.884	11.694.738.831

Fuente: Información suministrada por la entidad

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Es de anotar que el presupuesto de gastos está clasificado de conformidad con las disposiciones del artículo 36 del decreto 111 de 1996, en Gastos de Funcionamiento (Servicios Personales, Gastos Generales y Transferencias) y los gastos de inversión, igualmente acontece con el presupuesto de ingresos que está debidamente clasificado en ingresos corrientes (tributarios y no tributarios), ingresos de capital y recursos del balance en las vigencias que se están auditando.

La entidad no presenta el documento físico del presupuesto de Ingresos y gastos de la vigencia fiscal de 2015 aprobado por el Honorable Concejo Municipal, presenta el decreto de liquidación N° 128 de diciembre 23 de 2014. Es de anotar que el presupuesto de gastos está clasificado de conformidad con las disposiciones del artículo 36 del decreto 111 de 1996, en Gastos de Funcionamiento (Servicios Personales, Gastos Generales y Transferencias) y los gastos de inversión. El presupuesto inicial reportado en el SIA es de \$10.116.371.957.

16.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos 2015

PRESUPUESTO	PTO INICIAL INGRESO (SIA)	PRESUPUESTO APROBADO	PRESUPUESTO LIQUIDADO
INGRESOS	10,116.371.957	10,116.371.957	8.248.268.884
GASTOS	10,116.371.957	10,116.371.957	10,116.371.957

Fuente: Información suministrada por la entidad

El municipio no cuenta con los diferentes libros de registros presupuestales donde se detallan las operaciones tales como; libro de ingresos, libros de registro de apropiaciones, compromisos obligaciones y pagos, libro de registro de cuentas por pagar y libro de registro de reservas presupuestales de las vigencias 2014 y 2015.

Información Contable Vigencia 2015.

Ecuación Patrimonial

Se verifico si la entidad cumplió o no con la Ecuación Patrimonial como lo establecen las normas contables, la cual se encuentra de la siguiente forma:

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

ACTIVO – PASIVO = PATRIMONIO

Vigencia	Total Activos	Total Pasivos	Patrimonio
Vigencia 2015 a Dic/31	\$9.720.967.743,26	5.864.705.439,76	\$ 3.856.262.303,50

SI se cumple la ecuación patrimonial de la vigencia en mención, ya que el patrimonio luego de aplicar la diferencia del Activo menos el pasivo nos arroja un saldo de \$3.856.262.303,50, cumpliendo lo establecido en las normas contables públicas, en relación a la vigencia 2015 con corte a 31 de diciembre.

NOTA ACLARATORIA: No se pudo realizar análisis de la información financiera, debido a que los estados financieros no fueron presentados tal y como lo exige la norma contable, debe hacerse de manera comparativa entre la vigencia actual y la anterior para mirar las variaciones que existieron y los motivos que las generaron, en este caso entre la vigencia fiscal 2014 y 2015, debido a que la información financiera reportada en la vigencia 2014 solo se realizó lo correspondiente al primer semestre del año en mención, en campo los libros de contabilidad no fueron puestos a disposición del equipo auditor, por lo anterior no se puede determinar la razonabilidad y veracidad de la información consignada en ellos

Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables de la Alcaldía de Medio San Juan, no reflejan en su totalidad la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad, a 31 de diciembre de 2015, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por los años que terminaron en estas fechas, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, por tanto se emite opinión ADVERSA o NEGATIVA para la vigencia 2015; por cuanto no cumplen, con las normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad. Adicional a lo anterior, la información puesta a disposición durante la fase de ejecución del proceso auditor, no fue suficiente para llevar a cabo un análisis minucioso, objetivo y claro que permitiera emitir un dictamen favorable de los Estados Financieros.

16.4 CUMPLIMIENTO DE LA LEY 617 DE 2000

VIGENCIA 2015

Con base en la información certificada por la Secretaria de Hacienda Municipal de Medio San Juan, y la información rendida en el SIA en las ejecuciones de ingreso y gasto correspondiente a la vigencia 2015, se verificará el cumplimiento de los límites establecidos en la Ley 617 de 2000 tal como se analiza a continuación:

	2015
1. ICLD base para ley 617 de 2000.	1,246.904.187
2. Gastos de Funcionamiento.	1.025.283.743
3. Relación GF/ ICLD%	82,23%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000 art 6to.	80.00%
Diferencia	-2,23%
Cumplimiento Nivel Central	no cumple

Fuente: Ejecución de Ingresos y Gastos 2015 a Dic/31 (SIA), Certificación Secretaría de Hacienda Cálculos- Equipo Auditor.

Conforme al anterior análisis realizado con base en la información presupuestal presentada por la entidad en la rendición de cuentas a través del SIA, correspondiente a la vigencia 2015 y la certificación expedida por la Secretaria de Hacienda se observa que la entidad para esta vigencia fiscal no cumplió con los límites de gasto establecidos en la Ley 617 de 2000 (artículo 6to).

La anterior situación para la vigencia fiscal 2015 muestra que la entidad obtuvo unos recaudos según certificación expedida la Secretaria de Hacienda Municipal en cuantía de \$1.246.904.187 y pagó gastos de funcionamiento en cuantía de 1.025.283.743 por lo tanto los gastos de funcionamiento equivalente al 82,23%, de los ICLD que lo ubica dentro de los rangos de incumplimiento.

MUNICIPIO DE NOVITA

17 EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, refleja un Déficit de (\$4.058.490), resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos y los compromisos asumidos durante vigencia fiscal 2015, lo cual se describe a continuación.

Presupuesto Definitivo	13,284,422,032
Recaudos	13,280,363,542
Déficit Presupuestal	(4,058,490)

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

17.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes	1,157,451,991	1,157,451,991	100%	8.72%
Transferencias	11,117,483,800	11,113,425,310	99.96%	83.68%
Ingresos de Capital	1,009,486,241	1,009,486,241	100%	7.60%
Total Presupuesto de Ingresos	13,284,422,032	13,280,363,542	99.97%	100%

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El presupuesto definitivo del Municipio de Novita, se fijó en la suma de \$13.284.422.032, conformado por ingresos corrientes por un valor de \$1.157.451.991, transferencias por \$11.117.483.800, e ingresos de capital por \$1.009.486.241 donde se recaudó la suma de \$13.280.363.542, equivalente al 99.97%, siendo el de mayor peso los ingresos por transferencias por valor de \$11.113.425.310, los cuales equivales al 99.96% del total de los ingresos del municipio.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

17.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES	1,157,451,991	1,004,078,255	153,373,736	13.25%
Tributarios	1,157,451,991	1,004,078,255	153,373,736	13.25%
TRANSFERENCIAS	12,122,911,551	11,697,127,078	425,784,473	4%
Sistema General de Participaciones	8,822,025,310	5,062,136,226	3,759,889,084	42.62%
Otras Transferencias	250,000,000	4,435,709,739	(4,185,709,739)	-1674%
Aportes; Convenios y Con.	2,041,400,000	-	2,041,400,000	100%
Otros no Tributarios - Explotacion	-	40,002,672	(40,002,672)	0%
Contribuciones	-	348,281,266	(348,281,266)	0%
Tasas	-	4,608,000	(4,608,000)	0%
Ingresos de Capital	1,009,486,241	1,806,389,175	(796,902,934)	-79%
TOTAL	13,280,363,542	12,701,205,333	579,158,209	4.36%

Fuente: Formatos F06 y F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de recaudos en la vigencia 2015 ascendió a \$13.280.363.542, superior en \$579.158.209, en 4,361% con respecto al año 2014, con una ejecución del 99,97% del total recaudado, los ingresos Corrientes participan con el 8,72% ingresos de capital con el 7,60%, y las Transferencias con el 83,68% siendo las de mayor participación.

Los ingresos Corrientes fueron superiores en \$1.376.061.143, con el 13,25% comparados con los recaudos del 2014, las Transferencias se incrementaron en \$425.784.473, en el 4% con relación al 2014. Los ingresos del Sistema General de Participaciones fue el rubro más significativo, los ingresos se incrementaron en \$ 3.759.889.084 el 42,62%.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{13,280,363,542}{13,284,422,032} \times 100 = 99,97\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó 99,97%, es decir que el recaudo total fue del 99,97% de los ingresos presupuestados.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{11,113,425,310}{11,117,483,800} \times 100 = 99.96\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de 99,96% o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios o transferencias alcanzó el 99,96% de lo presupuestado.

17.3 Presupuestó y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	1,248,202,119	1,221,993,573	97.90%	11.30%
2. Inversión	12,625,859,964	9,589,900,635	75.95%	88.70%
TOTAL	13,874,062,083	10,811,894,208	77.93%	100%

Fuente: Formatos F07 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un presupuesto definitivo de \$13.874.062.083. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$10.811.894.208, conformado por los gastos de funcionamiento con un presupuesto definitivo de \$1.248.202.119, de los cuales se ejecutaron \$1.221.993.573, que representa el 97.90% con una participación del 11,30%, los gastos de inversión con una apropiación inicial de \$12.625.859.964, representa el 75,95% y una participación del 88,70%, del total de los egresos programados, donde el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 77,93%.

La ejecución presupuestal de egresos presentó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	13,874,062,083
Compromisos Netos	10,811,894,208
Superavit Presupuestal de Egreso	3,062,167,875

Fuente: Formatos F07 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

El resultado obtenido fue un superávit de Egresos por valor de \$3.062.167.875, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas.

17.4 Comparativo Ejecución Presupuestal de egresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	EJECUCIÓN		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	1,248,202,119	1,217,977,916	30,224,203	2.42%
2. Inversion	12,625,859,964	12,178,714,574	447,145,390	3.54%
TOTAL	13,874,062,083	13,396,692,490	477,369,593	3.44%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Se registra una variación de \$447.369,593, correspondiente al 3,44%. Se observa que el mayor aumento se registró en los Gastos de Inversión, con \$447.145.390, el 3,54%, un aumento en los gastos de funcionamiento con \$30.224.203 el 2,42% con relación a la vigencia fiscal 2014.

Indicadores de Ejecución Presupuestal Egresos Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{1,248,202,119}{12,270,877,301} \times 100\% = 983.08\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destino \$983,08, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 983,08%.

Participación del Funcionamiento en los Gastos Totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de gastos}} \times 100\% = \frac{1,248,202,119}{10,811,894,208} \times 100\% = 11.54\%$$

Establece que por cada cien pesos para atender gastos de funcionamiento se destinaron \$11,54, es decir, que los gastos de funcionamiento representaron el 11,54% del total de los gastos.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

17.5 INFORMACION CONTABLE

17.5.1 Balance General Comparativo 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	52,617,418	47,304,411	5,313,007	10.10%
Pasivo	2,585,469	315,198	2,270,271	87.81%
Patrimonio	50,031,949	46,989,213	3,042,736	6.08%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de los Activos a diciembre 31 de 2015, aumento en \$5.313.007, con 10,10% con respecto al periodo anterior. El total de Pasivos crecimiento en \$2.270.271 en 87,81%, y el Patrimonio aumento en \$3.042.736, el 6,08% respectivamente en relación con el año anterior.

17.5.2 Balance del Tesoro Comparativo 2015 Vs 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	1,172,191	2,796,526	(1,624,335)	-139%
Pasivo Corriente	1,198,952	215,865	983,087	82%
Disponibilidad	(26,761)	2,580,661	(2,607,422)	9743%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Liquidez

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{1,172,191}{1,198,952} = 0,98$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

INTERPRETACIÓN: La Entidad, tiene una razón corriente 0,98 en el año 2015, esto quiere decir, en principio, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$0,98 en el año 2015 para respaldar esa obligación.

Capital de Trabajo

Activo corriente - Pasivo corriente = 1.172.191 – 1.198.952 = -26.761

INTERPRETACIÓN: El resultado anterior indica que al finalizar el año 2015 el municipio, no cuenta con disponibilidad para cubrir sus obligaciones corrientes, debido a que el pasivo corriente es superior al activo corriente, es decir no cuenta con liquidez para cubrir sus obligaciones.

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{3,142,877}{52,617,418} \times 100\% = 5.97\%$$

INTERPRETACIÓN: Este indicador nos dice que los activos de la entidad durante un año obtuvieron una rentabilidad del 5,97%.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{3,142,877}{50,031,949} \times 100\% = 6.28\%$$

INTERPRETACION: Los anteriores significan que las utilidades correspondieron al 6,28% en el año 2015, esto quiere decir que la entidad obtuvo un rendimiento sobre su inversión del 6,28%, en el años analizado.

Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{2,585,469}{52,617,418} \times 100\% = 4.91\%$$

INTERPRETACION: Este indicador nos dice que por cada peso que la entidad tiene invertido en activo, \$4,91 año 2015 han sido financiados por terceros o por los acreedores, en otras palabras los acreedores es la entidad de un 4,91% en el año 2015.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{1,172,191}{2,585,469} \times 100\% = 45.34\%$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

INTERPRETACIÓN: por cada cien pesos, que la entidad tiene con terceros, \$45, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 45,34% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

SOLVENCIA

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{50,031,949}{2,585,469} \times 100\% = 1,935\%$$

INTERPRETACIÓN: establece que por cada cien pesos, que adeuda la entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$1.935 como respaldo, es decir que la deuda está respaldada en un 1.935%.

17.6 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	13,284,422,032
Ingresos tributarios	1,157,451,991
Impuestos Directos	45,965,957
Impuestos Indirectos	1,111,486,034
Ingresos No Tributarios	11,117,483,800
Transferencias	8,814,083,800
Otras Transferencias	250,000,000
Aportes; conversión y con.	2,053,400,000
Ingresos de Capital	1,009,486,241
Recursos del Balance	1,009,486,241
2. Gastos de Funcionamiento	1,221,993,573
Gastos de Personal	385,881,351
Gastos Generales	394,129,487
Transferencias	441,982,735
3. Gastos de Inversión	12,625,859,964
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	996,944,882
Sistema General de Participaciones	8,953,084,175
Inversión Otros Recursos	2,675,830,907
4. Relacion GF/ICLD%	104.24%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-34.24%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUMPLE

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DE NUQUI

18 EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, refleja un déficit presupuestal de (\$4.498.428.880), resultado de la diferencia entre los recaudos proyectados y los ejecutados los compromisos asumidos durante vigencia fiscal, lo cual se describe a continuación.

Presupuesto Definitivo	7,574,293,960.00
Recaudos	3,075,865,080.00
Déficit Presupuestal	(4,498,428,880.00)

Fuente: Formatos F06 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

18.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes Tributarios	\$ 405,558,760	\$ 289,499,479	71.38	9.41
Transferencias	\$ 7,168,735,200	\$ 2,786,365,601	38.87	90.59
Total Presupuesto de Ingreso	\$ 7,574,293,960	\$ 3,075,865,080	40.61	100

Fuente: Formatos F06 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

El presupuesto definitivo del Municipio de Nuquí, se fijó en la suma de \$7.574.293.960, conformado por ingresos corrientes por un valor de \$405.558.760, y transferencias por \$7.168.735.200, donde se recaudó la suma de \$3.075.865.080, equivalente al 40.61%, siendo las transferencias las de mayor participación sobre los ingresos por valor de \$2.786.365.601, los cuales equivalen al 38.87% del total de los ingresos del municipio.

18.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS	\$ 289,499,479	\$ 226,524,535	\$ 62,974,944	21.75
Impuestos Indirectos	\$ 212,749,087	\$ 197,349,029	\$ 15,400,058	7.24
Impuestos Directos	\$ 76,750,392	\$ 29,175,506	\$ 47,574,886	0.00
TRANFERENCIAS	\$ 2,786,365,601	\$ 7,763,622,365	\$ (4,977,256,764)	-178.63
Sistema General de Participaciones	\$ 1,602,207,620	\$ 4,057,074,513	\$ (2,454,866,893)	-153.22
Otras Transferencias	\$ 1,165,576,498	\$ 3,664,850,488	\$ (2,499,273,990)	-214.42
Tasas	\$ 18,581,483	\$ 41,697,364	\$ (23,115,881)	(124.40)
TOTAL	\$ 3,075,865,080	\$ 7,990,146,900	\$ (4,914,281,820)	(159.77)

Fuente: Formatos F06 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de recaudos fue de \$3.075.865.080, inferior en (\$4.914.281.820), el (159.77%) con respecto al año 2014, con una ejecución del 40.61% del total recaudado, los ingresos Corrientes participan con el 21.75% y las Transferencias con el -178.63%.

Los ingresos Corrientes se incrementaron en \$62.974.944, el 21.75%, comparados con los recaudos del 2014, las Transferencias disminuyeron en (\$4.977.256.764), el -178.63%, con relación al 2014. Los ingresos corrientes para esta vigencia fueron los de mayor peso en la ejecución.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{3,075,865,080}{7,574,293,963} \times 100 = 40,61\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó 40,61%, es decir que el recaudo total fue del 40,61% de los ingresos presupuestados.

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{2,786,365,601}{7,574,293,963} \times 100 = 36,79\%$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de 36,79% o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios o transferencias alcanzó el 36,79% de lo presupuestado.

18.3 Presupuestó y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 1,000,231,311	\$ 448,684,410	44.86	24.70
2. Inversion	\$ 6,575,562,637	\$ 1,367,943,395	20.80	75.30
TOTAL	\$ 7,575,793,948	\$ 1,816,627,805	23.98	100

Fuente: Formatos F06 y F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015 la Entidad tuvo un presupuesto definitivo de \$7.575.793.948. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$1.816.627.805, el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 23.98%. Los gastos de funcionamiento presentaron un presupuesto definitivo de \$1.000.231.311, presentándose una ejecución de \$448.684.410 con el 44.86% de ejecución y una Participación de 24.70% sobre el total de los egresos ejecutados, y los gastos de inversión con \$6.575.562.637, se ejecutaron \$1.367.943.395 con el 20.80% de ejecución y el 73.30 de participación sobre el total de los gastos, siendo este el rubro el más significativo en esta vigencia.

18.4 Comparativo Ejecución Presupuestal de egresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	EJECUCIÓN		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 448,684,410	\$ 958,356,677	\$ (509,672,267)	-113.59
2. Inversion	\$ 1,367,943,395	\$ 6,221,198,018	\$ (4,853,254,623)	-354.78
TOTAL	\$ 1,816,627,805	\$ 7,179,554,695	\$ (5,362,926,890)	(295.21)

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Se registra una variación de (\$5.362.956.890), correspondiente al -295.21%. Con relación al 2015, es decir la ejecución de gastos disminuyo durante esta vigencia con relación a la vigencia 2014, tanto en los gastos de funcionamiento en

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

(\$509.672.267) en -113.59%, como en los gastos de inversión en (\$4.853.254.623), el -354.78%, con relación a la vigencia fiscal 2014.

Indicadores de Ejecución Presupuestal Egresos
Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{448,684,410}{289,499,479} \times 100\% = 154,99\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destino \$155, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 154,99%.

Participación del Funcionamiento en los Gastos Totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de gastos}} \times 100\% = \frac{448,684,410}{1,816,627,805} \times 100\% = 24,70\%$$

Establece que por cada cien pesos para atender gastos de funcionamiento se destinaron \$25, es decir, que los gastos de funcionamiento representaron el 24,70% del total de los gastos.

18.4 INFORMACION CONTABLE

18.4.1 Balance General Comparativo 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$14,465,433,000	\$13,840,792,000	\$624,641,000	4.32
Pasivo	\$ 1,835,301,000	\$ 1,680,997,000	\$154,304,000	8.41
Patrimonio	\$12,630,132,000	\$12,159,795,000	\$470,337,000	4

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de los Activos a diciembre 31 de 2015, se incrementó en \$624.641.000, con 4.32% con respecto al periodo anterior. El total de Pasivos aumento en \$154.304.000, en 8.41%, y el Patrimonio aumento en \$470.337.000, el 4% respectivamente en relación con el año anterior

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

18.4.2 Balance del Tesoro Comparativo 2015 Vs 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	\$10,497,629,000	\$9,288,350,000	\$1,209,279,000	11.52
Pasivo Corriente	\$ 1,000,247,000	\$1,135,157,000	\$ (134,910,000)	-13
Disponibilidad	\$ 9,497,382,000	\$8,153,193,000	\$1,344,189,000	14.15

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

La Entidad, cuenta con una disponibilidad para cubrir sus obligaciones corrientes, tiene una variación en el 2015 con respecto al 2014, por un valor de \$1.344.189.000 en 14.15%; es decir, que cuenta con suficiente liquidez para cubrir sus obligaciones corrientes para esta vigencia fiscal.

Índices Financieros

Liquidez

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{10,497,629,000}{1,000,247,000} = 10,50$$

INTERPRETACIÓN: La Entidad, tiene una razón corriente 10,50 en el año 2015, esto quiere decir, en principio, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$10,50 en el año 2015 para respaldar esa obligación.

Capital de Trabajo

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = \\ = 10.497.629.000 - 1.000.247.000 = 9.497.382.000$$

INTERPRETACIÓN: Establece que la Entidad después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$9.497.382.000.

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{113,658,000}{14,465,433,000} \times 100\% = 0,79\%$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

INTERPRETACIÓN: Este indicador nos dice que los activos de la entidad durante un año obtuvieron una rentabilidad del 0,79%.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{113,658,000}{12,630,132,000} \times 100\% = 0,90\%$$

INTERPRETACION: Los anteriores significan que las utilidades correspondieron al 0,90% en el año 2015, esto quiere decir que la entidad obtuvo un rendimiento sobre su inversión del 0,90%, en el años analizado.

Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{1,835,301,000}{14,465,433,000} \times 100\% = 12,69\%$$

INTERPRETACION: Este indicador nos dice que por cada peso que la entidad tiene invertido en activo, \$13 año 2015 han sido financiados por terceros o por los acreedores, en otras palabras los acreedores es la entidad de un 12,69% en el año 2015.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{1,000,247,000}{1,835,301,000} \times 100\% = 54,50\%$$

INTERPRETACIÓN: por cada cien pesos, que la entidad tiene con terceros, \$55, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 54,50% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

Solvencia

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{12,630,132,000}{1,835,301,000} \times 100\% = 688,18\%$$

INTERPRETACIÓN: establece que por cada cien pesos, que adeuda la entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$688 como respaldo, es decir que la deuda está respaldada en un 688,18%.

18.5 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	3,075,865,080
Ingresos tributarios	289,499,479
Impuestos Directos	76,750,392
Impuestos Indirectos	212,749,087
Ingresos No Tributarios	2,786,365,601
Transferencias	1,602,207,620
Otras Transferencias	1,165,576,498
Tasas	18,581,483
2. Gastos de Funcionamiento	448,684,410
Gastos de Personal	302,680,577
Gastos Generales	146,003,833
3. Gastos de Inversión	1,367,943,395
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	128,109,458
Sistema General de Participaciones	1,226,333,937
Inversión Otros Recursos	13,500,000
4. Relacion GF/ICLD%	59.06%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	10.94%
Cumplimiento Nivel Central	CUMPLE

MUNICIPIO DE QUIBDO

19 Presupuesto

Aprobación del Presupuesto

La verificación del proceso de aprobación del presupuesto del Municipio de Quibdó, se realizó de conformidad con lo dispuesto en el decreto 111 de 1996, y Ley 819 de 2003, puesto que según verificación por parte del equipo auditor, existe Manual de Presupuesto, procedente de la secretaria del Honorable Concejo Municipal mediante Acuerdo **N°036** de Septiembre 10 de 2013.

Modificaciones Presupuestales

Con el propósito de realizar un análisis de las modificaciones realizadas a el presupuesto de la vigencia fiscal 2015, se revisaron los actos administrativos expedidos en dichas vigencias fiscales, entregados por la entidad, con el fin de establecer la legalidad de los mismos, a partir de estas verificar el presupuesto definitivo registrado en las ejecuciones presupuestales de Ingresos y Gastos presentadas en el SIA, con corte a 31 de diciembre de 2015.

Se analizó la información entendiéndose que esta **no** coincide con la registrada en la ejecución de gastos presentada a la Contraloría General del Chocó a través del SIA, con corte a 31 de diciembre de 2015, puesto que se reportan Adiciones en cuantía de **\$48.543.059.276**, reducciones por **\$86.9.627.108.**, Traslados Presupuestales Créditos por valor de **\$20.942.411.102**, y Traslados Contra Créditos por valor de **\$20.942.411.102**, para un presupuesto definitivo de **\$259.838.023.959**.

De igual manera, **no** coincide con la reportada en la ejecución de ingresos presentada a la Contraloría a través del SIA, en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia 2015, puesto que se reportan Adiciones en cuantía de **\$48.543.059.276** y Reducción en cuantía de **\$9.627.108.735**, para un presupuesto definitivo de **\$259.838.023.959** y unos recaudos de **\$228.612.775.983**

TIPO MODIFICACION	REPORTADO EN EL SIA EJECUTOS	REPORTADO EN EL SIA EJEC INGRESOS	SEGÚN ACTO ADMITIVO	DIFERENCIA GASTOS	DIFERENCIA INGRESOS
ADICION	48.543.059.276	48.543.059.276	40.611.219.673	7.931.839.603	7.931.839.603
REDUCCION	9.627.108.735	9.627.108.735	8.614.690.720	1.012.418.015	1.012.418.015
CREDITO	20.942.411.102	20.942.411.102	15.129.622.502	5.812.788.600	5.812.788.600
CONTRACREDITO	20.942.411.102	20.942.411.102	15.129.622.502	5.812.788.600	5.812.788.600

Fuente: Ejecuciones de Ingresos y Gastos a 31 de Diciembre de 2015 y Actos Administrativos de Modificación del presupuesto Quibdó, Cálculo realizado por el equipo auditor.

Se observa que los saldos de las modificaciones de Adición y Reducción reportadas en la ejecución de Ingresos y Gastos por la Entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia 2015, no coincide con los Actos Administrativos suministrados físicamente por la entidad; la Adición difiere en \$7.931.839.603, la Reducción en \$1.012.418.015 y los Traslados Créditos y Contra Créditos en \$5.812.788.600, y \$5.812.788.600, respectivamente.

19.1 Presupuesto de Ingresos 2015

Durante esta vigencia fiscal el recaudo total ascendió a la suma de \$205.477.936.441, equivalente al 96,34% del presupuesto definitivo;

CONCEPTO	RECAUDO	PARTICIPACION
INGRESOS		
Recursos Propios	11.904.589.327	5,6%
Estampillas	874.805.227	0.11%
Transferencia SGP	128.987.837.746.	60.47%
Otras Transferencias y Convenios	53.472.377.648	25.07%
Recursos del Balance	7.250.081.097	3,33%

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

VIGENCIA FISCAL DE 2015

Durante esta vigencia fiscal el recaudo total ascendió a la suma de \$205.477.936.441, equivalente al 96,34% del presupuesto definitivo;

CONCEPTO	RECAUDO	PARTICIPACION
INGRESOS		84.95%
Recursos Propios	11.904.589.327	5,6%
Estampillas	874.805.227	0.11%
Transferencia SGP	128.987.837.746.	60.47%
Otras Transferencias y Convenios	53.472.377.648	25.07%
Recursos del Balance	7.250.081.097	3,33%

Impuesto Predial Unificado: Reglamentado en el Acuerdo 053 de 2013, La entidad recaudó por este concepto la suma de \$3.448.675.162, durante el 2015, las liquidaciones se realizan con base en el avalúo catastral; a pesar de que es la principal fuente de ingresos de la entidad, esta no ha diseñado y aplicado una política fiscal seria y clara que permita incrementar el recaudo de sus rentas, conforme lo establece el Estatuto de Rentas, lo anterior, debido a la falta de seguimiento y control al proceso de liquidación, recaudo y pago de este tributo pues el recaudo depende de la voluntad de pago de los contribuyentes de este impuesto.

Industria y Comercio: Reglamentado en el Acuerdo 053 de 2013, la entidad recaudó por este concepto la suma de \$ 4.212.184.955, durante la vigencia 2015, tal como se detalla en la ejecución de ingresos, se observa que se realizan las correspondientes liquidaciones, con base en las cuales, los contribuyentes realizan el pago, pero la entidad no tiene políticas de fiscalización pertinentes y oportunas que permitan mejorar el recaudo

Avisos y Tableros: Reglamentado en el Acuerdo 053 de 2013, la entidad recaudó por este concepto la suma de \$308,543.433, durante la vigencia

Sobretasa a la Gasolina Motor para Funcionamiento: Reglamentado en el Acuerdo 053 de 2013, la entidad recaudó por este concepto la suma de \$4.927.415.600, durante la vigencia 2015

Estampilla Pro Cultura: Reglamentado en el Acuerdo 053 de 2013, la entidad recaudó por este concepto la suma de \$579.176.971,

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

SGP Educación Prestación de Servicios: Recursos provenientes del SGP para prestación de servicios educativos, durante la vigencia fiscal de 2015 se recibió la suma de \$128.987.837.745

19.2 PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA FISCAL 2015

Con cargo al presupuesto de la vigencia fiscal de 2015, se asumieron compromisos por valor de \$200.630.598.768, equivalente al 94,07% del Presupuesto Definitivo que reporta un valor de \$213,283.012.236, de estos se pagó la suma de \$190.665.451.716 equivalente al 89,40% del Presupuesto Definitivo.

Los gastos de funcionamiento presentan un valor de \$10.463.878.923, en apropiación definitiva, los compromisos por valor de \$10.420.385.110, representan el 99.58% de la apropiación.

Balance General

Con corte a 31 de diciembre de 2015, La Alcaldía Municipal de Quibdó refleja activos por \$199.119.565.000, pasivos por \$70.972.098.000 y patrimonio de \$128.147.467.000, de lo anterior se analizaron grupos de cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio, así

Vigencia 2015

Se verifico si la Entidad cumplió o no con la Ecuación Patrimonial como lo demanda las normas contables, la cual se establece de la siguiente forma:

$$\text{ACTIVO} - \text{PASIVO} = \text{PATRIMONIO}$$

Vigencia	Total Activos	Total Pasivos	Patrimonio
Vigencia 2015 a Dic/31	\$199.119.565.000	\$70.972.098.000	\$128.147.467.000

Se cumple la ecuación patrimonial de la vigencia en mención acatando lo establecido en las normas contables públicas, como observamos en la vigencia 2015 a Dic/31.

ACTIVOS

Activo: El saldo a diciembre 31 de 2015 es de \$199.119.565.000. Las cifras de mayor significatividad de los activos para la vigencia 2015 están conformadas por los siguientes grupos:

Cód. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo a Dic/31/12 según Balance General (SIA).
1	Activo	\$199.119.565.000
13	Rentas por Cobrar	\$52.069.977
16	Propiedad Planta y Equipo.	\$13.752.184
17	Bienes de Beneficio Público.	\$7.888.595
19	Otros Activos	\$57.367.150

- Otros Activos: es el rubro más significativo del activo para la vigencia 2015, presentando un saldo para esta vigencia de \$57.367.150.000, y representando el 28.81% del total del activo.
- Rentas por Cobrar: es el segundo rubro más significativo del activo para el 2015, presentando un saldo para esta vigencia de \$52.069.977.000, y representando el 26.15%, del total del activo.
- Propiedad Planta y Equipo: es el tercer rubro más significativo del activo para el 2015, presentando un saldo para esta vigencia de \$13.752.184.000, y representando el 6.90% del total del activo.
- Bienes de beneficio público: es el cuarto rubro más significativo del activo para el 2015, presentando un saldo para esta vigencia de \$7.888.595, y representando el 3.96%, del total del activo.

PASIVO

Pasivo: el saldo de los pasivos a 31 de diciembre de 2015 es de \$ 70.972.098.000; Las cifras de mayor significatividad de los pasivos para esta vigencia 2015 están conformadas por los siguientes grupos:

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Cifras en Miles.

Cód. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo a Dic/31/15
2	Pasivo	70.972.098
24	Cuentas por Pagar	26.382.512
25	Obligac. Lab y de Seguridad	6.043.185
27	Pasivos Estimados	19.514.946.

Fuente Balance General a Dic/31/2015 (SIA) Quibdó.

- Cuentas por Pagar: refleja a 31 de diciembre de 2015 un valor de \$26.382.512, siendo el rubro más significativo de los pasivos, y representando el 37.17%, del total de los pasivos de la vigencia actual.
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social: el tercer rubro más significativo presentando un saldo para esta vigencia de \$6.043.185, y representando solo el 8.51% del total pasivo.
- Pasivos Estimados: refleja a 31 de diciembre de 2015 un valor de \$19.514.946, siendo el segundo rubro más significativo de los pasivos, y representando el 27.49%, del total de los pasivos de la vigencia.

PATRIMONIO

Patrimonio: Se analizó la información reportada por la entidad a través del SIA, observando que a 31 de diciembre de 2015 la entidad muestra un patrimonio de \$128.147.467

19.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL y AMBIENTAL

En la rendición de la vigencia fiscal de 2015, la entidad reporta el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental con su anexo presentado en formato Excel, al revisarlo se observa que contiene las cuentas de ingresos y gastos.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Presentando el siguiente comportamiento:

Comportamiento de los Ingresos

Ingresos 2015
\$ 235.365.650

Fuente Estado de Actividad Financiera a Dic/31/2015 – (SIA) Quibdó.

Los grupos más representativos de los ingresos para esta vigencia son:

Cód. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo a Dic/31/15
4	Ingresos	235.365.650
41	Ingresos Fiscales	53.705.617
44	Transferencias	179.958.152

Fuente: Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental – a Dic/31/2015 – (SIA) Quibdó.

Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables de la Alcaldía de Quibdó, reflejan en su totalidad la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad, a 31 de diciembre de 2015, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en estas fechas, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, por tanto se emite opinión con salvedad; por cuanto cumplen con las normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad.

19.4 Cumplimiento de la ley 617 de 2000

Con base en la información certificada por la Secretaria de Hacienda Municipal de Quibdó, y la información rendida en el SIA en las ejecuciones de ingreso y gasto correspondiente a la vigencia 2015, se verificará el cumplimiento de los límites establecidos en la Ley 617 de 2000 tal como se analiza a continuación:

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DE QUIBDO
LEY 617 DE 2000
Vigencia Fiscal

	2015
1. ICLD base para ley 617 de 2000.	11.904.589.327
2. Gastos de Funcionamiento.	9.737.213.971
3. Relación GF/ ICLD%	81,79%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000 art 6to.	80.00%
Diferencia	-1,79%
Cumplimiento Nivel Central	No cumple

Fuente: Ejecución de Ingresos y Gastos 2015 a Dic/31 (SIA), Certificación Secretaría de Hacienda
Cálculos- Equipo Auditor.

Conforme al anterior análisis realizado con base en la información presupuestal presentada por la entidad en la rendición de cuentas a través del SIA, correspondiente a la vigencia 2015 y la certificación expedida por la Secretaria de Hacienda se observa que la entidad para esta vigencia fiscal no cumplió con los límites de gasto establecidos en la Ley 617 de 2000 (artículo 6to).

La anterior situación para la vigencia fiscal 2015 muestra que la entidad obtuvo unos recaudos según certificación expedida la Secretaria de Hacienda Municipal en cuantía de \$11.904.589.327 y pagó gastos de funcionamiento en cuantía de 9.737.213.971 por lo tanto los gastos de funcionamiento equivalente al 81,79%, de los ICLD que lo ubica dentro de los rangos de incumplimiento.

MUNICIPIO DE RIO IRO

20 EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, refleja un Déficit de (\$1.391.959.132), resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos y los compromisos asumidos durante vigencia fiscal 2015, lo cual se describe a continuación.

Presupuesto Definitivo	11,107,597,646
Recaudos	9,715,638,515
Déficit Presupuestal	(1,391,959,132)

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

20.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Tributarios	\$ 847,484,059	\$ 692,276,782	0.82	7%
Ingresos Corrientes	\$ 847,484,059	\$ 692,276,782	0.82	7%
Ingresos No tributarios	\$ 10,260,113,587	\$ 9,023,361,732	0.88	93%
Transferencias	\$ 8,960,541,812	\$ 8,248,257,169	0.92	85%
Otras Transferencias	\$ 242,619,365	\$ 23,797,683	0.10	0%
Aportes convenios y con.	\$ 355,145,530	\$ 49,500,000	0.14	1%
Ingresos de Capital	\$ 701,806,880	\$ 701,806,880	1.00	7%
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 11,107,597,646	\$ 9,715,638,515	0.87	100%

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El presupuesto definitivo del Municipio de Rio Iro, se fijó en la suma de \$11.107.597.646, conformado por ingresos tributarios corrientes por un valor de \$847.484.059, y transferencias no tributarias por \$10.260.113.587, donde se recaudó la suma de \$9.715.638.515, equivalente al 87% siendo el de mayor peso los ingresos por transferencias con un recaudo del 88%, los cuales equivalen al 93% del total de los ingresos del municipio.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

20.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 692,276,782	\$ 574,477,344	\$ 117,799,438	17%
Ingresos Corrientes	\$ 692,276,782	\$ 574,477,344	\$ 117,799,438	17%
TRANSFERENCIAS	\$ 9,023,361,732	\$ 17,888,212,212	\$ (8,864,850,480)	-98%
Sistema General de Participaciones	\$ 8,248,257,169	\$ 6,796,385,173	\$ 1,451,871,996	18%
Otros No Tributarios Explotación	\$ -	\$ 5,639,164,937		
Aportes convenios y con.	\$ -	\$ 49,500,000	\$ (49,500,000)	0%
Contribuciones	\$ -	\$ 200,590,206	\$ (200,590,206)	0%
Otras Transferencias	\$ 23,797,683			0%
Aportes convenios y con.	\$ 49,500,000			0%
Ingresos de Capital	\$ 701,806,880	\$ 5,202,571,896	\$ (4,500,765,016)	-641.3%
TOTAL	\$ 9,715,638,515	\$ 18,462,689,556	\$ (8,747,051,041)	-90%

Fuente: Formatos F06 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de recaudos ascendió a \$9.715.638.515, inferior en (\$8.747.051.041), el 90%, con respecto al año 2014, con una ejecución del 87% del total recaudado, los ingresos Corrientes participan con el 17% y las Transferencias disminuyeron en el 98%, siendo las de mayor participación.

Los ingresos Corrientes fueron superiores en (\$117.799.438), en 17%, comparados con los recaudos del 2014, las Transferencias disminuyeron en (\$8.864.850.480), en el 98% con relación al 2014. Los ingresos del Sistema General de Participaciones fue el rubro más significativo los ingresos se incrementaron en \$ 1.451.871.996 en 18%.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{9.715.638.515}{11.107.597.646} \times 100 = 87.46$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó \$87,46, es decir que el recaudo total fue del 87,46% de los ingresos presupuestados.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{8,321,554,852}{9,558,306,707} \times 100 = 87,06\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de 87,06% o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios o transferencias alcanzó el 87,06% de lo presupuestado.

20.3 Presupuestó y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 1,835,219,826	\$ 1,406,127,996	76.62	13.12
2. Inversion	\$ 12,157,441,290	\$ 7,869,647,935	64.73	86.88
TOTAL	\$ 13,992,661,116	\$ 9,275,775,931	66.29	100.00

Fuente: Formatos F07 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un presupuesto definitivo de \$13.992.661.116. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$9.275.775.931, conformado por los gastos de funcionamiento con un presupuesto definitivo de \$1.835.219.826, de los cuales se ejecutaron \$1.406.127.996, que representa el 76.62%, con una participación del 13,12%, los gastos de inversión con una apropiación inicial de \$12.157.441.290, de los cuales se ejecutó la suma de \$7.869.647.935, representa el 64.73% y una participación del 86,88%, del total de los egresos programados, donde el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 66.29%.

20.4 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2015 vs 2014

CONCEPTO	APROPIACIONES		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 1,406,127,996	\$ 1,204,360,819	\$ 201,767,177	14.35
2. Inversion	\$ 7,869,647,935	\$ 9,413,481,349	\$(1,543,833,414)	-19.62
TOTAL	\$ 9,275,775,931	\$ 10,617,842,168	\$(1,342,066,237)	(14.47)

Fuente: Reportes de información SIA F06 - 2014 - 2015 SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Se registra una variación en la ejecución de gastos para la vigencia 2015, la cual disminuyó en (\$1.342.066.237), correspondiente al 14.47%, la mayor disminución se registró en los Gastos de inversión, con (\$1.543.833.414), en el 19.62%, los gastos de funcionamiento aumentaron en \$201.767.177 en el 14.35% con relación a la vigencia fiscal 2014.

Indicadores de Ejecución Presupuestal Egresos

Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{1,406,127,996}{9,715,638,515} \times 100\% = 14,47\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destino \$14,47, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 14,47%.

Participación del Funcionamiento en los Gastos Totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de gastos}} \times 100\% = \frac{1,406,127,996}{9,275,775,931} \times 100\% = 15,16\%$$

Establece que por cada cien pesos para atender gastos de funcionamiento se destinaron \$15, es decir, que los gastos de funcionamiento representaron el 15,16% del total de los gastos.

20.5 INFORMACION CONTABLE

20.5.1 Balance General Comparativo 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$ 16,484,762,000	\$19,111,239,000	\$(2,626,477,000)	-16%
Pasivo	\$ 2,904,765,000	\$ 2,857,327,000	\$ 47,438,000	2%
Patrimonio	\$ 13,579,997,000	\$16,253,912,000	\$(2,673,915,000)	-20%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

El total de los Activos a diciembre 31 de 2015, disminuyó en (\$2.626.477.000), en el 16%, con respecto al periodo anterior. El total de Pasivos aumentó en \$47.438.000, en el 2%, y el Patrimonio disminuyó en (\$2.673.915.000), en el 20% con relación con el año anterior.

20.5.2 Balance del Tesoro Comparativo 2015 Vs 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	\$ 4,344,872,000	\$8,411,887,000	\$ (4,067,015,000)	-94%
Pasivo Corriente	\$ 2,904,765,000	\$2,857,327,000	\$ 47,438,000	2%
Disponibilidad	\$ 1,440,107,000	\$5,554,560,000	\$ (4,114,453,000)	-286%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Liquidez

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{4,344,872,000}{2,904,765,000} = 1,50$$

INTERPRETACIÓN: La Entidad, tiene una razón corriente 1,50 en el año 2015, esto quiere decir, en principio, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$1,50 en el año 2015 para respaldar esa obligación.

Capital de Trabajo

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = 4.344.872.000 - 2.904.765.000 = 1.440.107.000$$

INTERPRETACIÓN: El resultado anterior establece que la entidad después de cancelar sus pasivos de corto plazo cuenta con un capital de trabajo de \$1.440.107.000.

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{(2,732,454,000)}{16,484,762,000} \times 100\% = -16,58\%$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

INTERPRETACIÓN: Este indicador nos dice que los activos de la entidad durante un año no obtuvieron una rentabilidad.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{(2,732,454,000)}{13,579,997,000} \times 100\% = -20,12\%$$

INTERPRETACION: Los anteriores significan que la entidad no obtuvo utilidades en el año 2015, esto quiere decir que la entidad no logró un rendimiento sobre su inversión en el años analizado.

Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{2,904,765,000}{16,484,762,000} \times 100\% = 17,62\%$$

INTERPRETACION: Este indicador nos dice que por cada peso que la entidad tiene invertido en activo, \$18 año 2015 han sido financiados por terceros o por los acreedores, en otras palabras los acreedores es la entidad de un 17,62% en el año 2015.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{2,904,765,000}{2,904,765,000} \times 100\% = 100\%$$

INTERPRETACIÓN: por cada cien pesos, que la entidad tiene con terceros, \$100, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 100% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

SOLVENCIA

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{13,579,997,000}{2,904,765,000} \times 100\% = 467,51\%$$

Interpretación: establece que por cada cien pesos, que adeuda la entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$468 como respaldo, es decir que la deuda está respaldada en un 467,51%.

20.6 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	9,715,638,515
Ingresos tributarios	692,276,782
Impuestos Indirectos	692,276,782
Ingresos No Tributarios	8,321,554,852
Transferencias	8,248,257,169
Otras Transferencias	23,797,683
Aportes; conversión y con.	49,500,000
Ingresos de Capital	701,806,880
Recursos del Balance	701,806,880
2. Gastos de Funcionamiento	1,406,127,996
Gastos de Personal	668,167,828
Gastos Generales	253,533,641
Transferencias	484,426,527
3. Gastos de Inversión	7,869,647,936
Sistema General de Participaciones	5,816,138,228
Inversión Otros Recursos	2,053,509,708
4. Relación GF/ICLD%	95.47%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-25.47%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUMPLE

MUNICIPIO DE RIO QUITO

21 INFORMACION PRESUPUESTAL.

21.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO DE INGRESOS

El presupuesto inicial de la entidad para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado por valor de \$12.185.355.904; realizó Adiciones durante el período por \$6.179.861.578 y reducciones por valor de \$771.569.039, para de esta manera obtener un presupuesto definitivo de \$17.593.648.443.

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	% PAR
Ingresos		
Ingresos Corrientes - Tributarios	\$ 490,067,822	4.47
Ingresos Corrientes - No Tributarios	\$ 14,521,060,499	79.56
Ingresos de Capital	\$ 2,582,520,122	15.96
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 17,593,648,443	100.00

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Para el presupuesto definitivo de egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PARTICIPACIÓN
GASTOS		
1. Funcionamiento	\$ 1,239,035,222	7.08
2. Inversion	\$ 16,254,613,221	92.92
TOTAL	\$ 17,493,648,443	100.00

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de egresos, se encontró una diferencia por valor de **\$100.000.000**, es decir el presupuesto no se presentó de forma equilibrada.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

	INGRESOS	EGRESOS	DIFERENCIAS
APROPIACIONES DEFINITIVAS	\$ 17,593,648,443	\$ 17,493,648,443	\$ 100,000,000

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

21.2 PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes - Tributarios	\$ 490,067,822	\$ 700,749,914	142.99	4.47
Ingresos Corrientes - No Tributarios	\$ 14,521,060,499	\$ 12,462,528,429	85.82	79.56
Ingresos de Capital	\$ 2,582,520,122	\$ 2,500,264,070	96.81	15.96
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 17,593,648,443	\$ 15,663,542,413	89.03	100.00

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	17,593,648,443
Recaudos	15,663,542,413
Déficit Presupuestal	(1,930,106,030)

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

El resultado obtenido presentó déficit de Ingresos, debido a que los recaudos percibidos no superaron los ingresos proyectados.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

- **Ingresos Corrientes**

Para la vigencia fiscal 2015, el municipio de Rio Quito presentó un presupuesto definitivo de ingresos corrientes por valor de \$490.067.822, del cual se ejecutaron recursos por cuantía de \$700.749.914, el (42%) con una participación del 4% en el total recaudado.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Del total de Ingresos Corrientes, correspondió a Impuestos Indirectos \$370.960.687, del cual se recaudó \$635.749.914 obteniendo así una participación de 4%. De modo similar, los ingresos por Impuestos Directos desdoblaron una apropiación definitiva por valor de \$119.107.135 arrojando un recaudo por valor de \$65.000.000.

- **Ingresos Corrientes no Tributarios**

Para la vigencia fiscal 2015, el municipio de Rio Quito presentó un presupuesto definitivo por cuantía de \$12.144.106.404, adiciones a este por valor de \$3.148.523.134 y reducciones por valor de \$771.569.039, obteniendo de esta manera un presupuesto definitivo por \$14.521.060.499 del cual se recaudó \$12.462.528.429.

Del total del ingreso corriente no tributarios, correspondió a Transferencias del S.G.P un presupuesto definitivo de \$11.133.701.883 del cual se recaudó \$10.603.800, ósea el 4.76%. De modo similar la cuenta Otras Transferencias presentó un presupuesto definitivo por valor de \$3.387.328.616 recaudándose \$1.858.558.629, siendo esto equivalente a un 45.13%.

La cuenta Tasas presentó un presupuesto definitivo por valor de \$30.000 el cual para esta vigencia fiscal no fue ejecutado.

- **Ingresos de Capital**

Contó con un presupuesto definitivo de \$2.582.520.122 y ejecución de \$2.500.264.070 con participación de 14% del total de los ingresos; conformados principalmente por los Recursos del Balance y Otros ingresos de Capital.

21.3 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 - 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	\$ 700,749,914	\$ 35,186,121	\$ 665,563,793	95%
Impuestos Indirectos	\$ 635,749,914	\$ 35,186,121	\$ 600,563,793	94%
Impuestos Directos	\$ 65,000,000	\$ -	\$ 65,000,000	100%
GRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 12,462,528,429	\$ 14,489,543,759	\$ (2,027,015,330)	-16%
Transferencias SGP	\$ 10,603,969,800	\$ 9,785,122,584	\$ 818,847,216	8%
Otras Transferencias	\$ 1,858,558,629	\$ 4,376,275,460	\$ (2,517,716,831)	-135%
Intereses	\$ -	\$ 8,408,425	\$ -	0%
aportes Convenios y Con.	\$ -	\$ 319,737,290	\$ -	0%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 2,500,264,070	\$ 2,634,429,034	\$ (134,164,964)	-5%
Recurso del Balance	\$ 839,021,353		\$ 839,021,353	100%
Otros Ingresos de Capital	\$ 1,661,242,717	\$ 2,634,429,034	\$ (973,186,317)	-59%
TOTAL	\$ 15,663,542,413	\$ 17,159,158,914	\$ (1,495,616,501)	-10%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

En el comparativo 2015–2014, se registra un decremento del (10%), correspondiente a \$(1.495.616.501). Este se presentó en los Ingresos corrientes Tributarios con incremento del 95%, los No Tributarios con decremento del (16%) y una disminución en los Ingresos de Capital (5%) por valor de (\$134.164.964).

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{15,663,542,413}{17,593,648,443} \times 100 = 89.03$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó \$89.03 es decir que el recaudo total fue del 89.03% de los ingresos presupuestados.

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{12,462,528,429}{14,521,060,499} \times 100 = 85.82$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$85.82 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 85.82% de lo presupuestado.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

21.4 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		PARTICIPACIÓN
		PESOS (\$)		
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 1,239,035,222	\$ 1,200,571,249	11,969,656,151.00	7.08
2. Inversion	\$ 16,254,613,221	\$13,898,810,234	8,605,132,111.00	92.92
TOTAL	\$ 17,493,648,443	\$15,099,381,483	20,574,788,262.00	100.00

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Para la vigencia 2015 el Municipio de Rio Quito tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$12.185.356.904 y alcanzó un presupuesto definitivo de \$17.593.648.443. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$15.099.381.483; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 100%.

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	17,493,648,443
Compromisos Netos	15,099,381,483
Superávit Presupuestal	2,394,266,960

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA

Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

El resultado obtenido presentó un Superávit de Egresos, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas.

La ejecución presupuestal de egresos fue estructurada de la siguiente manera:

Gastos de Funcionamiento:

Conformados por un presupuesto definitivo de \$1.239.035.222, de los cuales se ejecutaron \$11.969.656.151, que representa un 7.08% de participación sobre el total de los gastos. Las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a Gastos de Personal un presupuesto definitivo por cuantía de \$ 741.516.267 del cual se ejecutaron \$722.565.56 Gastos Generales con un presupuesto definitivo por valor de \$274.689.682 del cual se ejecutaron para esta

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

vigencia fiscal \$270.443.844 y por último las Transferencias corrientes por \$222.829.273, con una ejecución de \$207.561.844.

21.4.1 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2015 - 2014

CONCEPTO	APROPIACIONES		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 1,239,035,222	\$ 1,427,095,812	\$ (188,060,590)	-15.18
2. Inversion	\$ 16,354,613,221	\$ 15,765,370,439	\$ 589,242,782	3.60
TOTAL	\$ 17,593,648,443	\$ 17,192,466,251	\$ 401,182,192	2.28

En el comparativo 2015 – 2014, se registra variación de \$401.182.192, correspondiente al 2.28%. Se observa que el mayor aumento se registró en la Inversión con \$589.242.782 con un 3.60% con relación a la vigencia fiscal 2014. Por otro lado el Gasto de Funcionamiento decreció en (\$188.060.590) un (15.18%).

Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos Financiamiento del funcionamiento con ingresos corrientes

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{1,200,571,249}{15,663,542,413} \times 100\% = 0.08$$

Indica que por cada cien esos que la entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento, destinó \$0.08, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 0.08%.

Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de gastos}} \times 100\% = \frac{1,200,571,249}{15,099,381,483} \times 100\% = 0.08$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento de destinaron \$0.08; es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 0.08% del total de gastos.

RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Situación presupuestal entre Ingresos y Egresos

CONCEPTO	VALOR
EJECUCIÓN DE EGRESOS	\$ 15,099,381,483
EJECUCIÓN DE INGRESOS	\$ 15,663,542,413
SITUACIÓN PRESUPUESTAL	\$ 30,762,923,896

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

21.5 INFORME CONTABLE

21.5.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$ 9,188,173,000	\$ 9,563,032,000	\$ (374,859,000)	(4.08)
Pasivo	\$ 7,641,866,000	\$ 8,053,121,000	\$ (411,255,000)	(5.38)
Patrimonio	\$ 1,546,307,000	\$ 159,911,000	\$ 1,386,396,000	90

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

El total de Activos a diciembre 31 de 2015 descendió a \$9.188.173.000, con una disminución de (\$374.859.000), el (4.08%) con respecto al periodo anterior. Para la vigencia 2015 su estructura financiera, está representada en el (5%) para los pasivos y el 90% con el patrimonio.

ACTIVOS

Activos Corrientes

Para la vigencia fiscal 2015, el municipio de Bojayá presentó Activos corrientes por valor de \$7.368.741, el cual representa el 10% del total de Activos conformado principalmente por el grupo Efectivo el cual tuvo un saldo final de \$6.529.550,

De igual modo, el grupo deudores del cual se desprenden los ingresos tributarios como tasa, interés, estampillas, derechos de explotación, contribuciones y otros deudores por ingresos no tributarios; presenta un saldo final de \$839.191.

Activos no Corrientes

Presenta un valor de \$1.819.432. Esta cuantía obedece principalmente al comportamiento en cada uno de los grupos que lo componen, donde sobresalen los grupos Propiedad, Planta y Equipo cuyo valor fue \$1.252.095 con un incremento del 1%, el grupo bienes de beneficio y Uso Público por cuantía de \$85.016 y la cuenta de Otros Activos por valor de \$482.321

Pasivos

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia 2015 de \$7641.866. El Pasivo Corriente representa el total del pasivo.

Patrimonio

El Patrimonio, aumentó en \$1.546.307, donde influyó entre otros las variaciones en las cuentas que conforman el Patrimonio.

21.5.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los resultados del ejercicio financiero durante la vigencia fiscal del 2015 presentaron un superávit, superior al obtenido en el 2014 en \$4.142.399.000, El resultado obtenido se debió principalmente a los comportamientos que se evidenciaron en los siguientes ítems:

- Los Gastos de Administración con \$6.715.496
- Los Gastos de Operación se reflejaron con \$6.699.558
- Las Transferencias con una cuantía de \$2.128.797

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

El concepto más representativo Los Gastos Público Social con una cuantía por valor d \$23.888.196

Los Ingresos presentaron un saldo por valor de \$43.574.446, el cual es resultado de la variación de los siguientes grupos:

- Ingresos fiscales con un saldo final para la vigencia 2015 de \$13.587.288, Transferencias con valor final de \$29.064.121, ventas de servicios por una cuantía de \$15.470.
- Operaciones Interinstitucionales con \$326
- Otros ingresos con un valor final para la vigencia fiscal del año 2015 por valor de \$907.241.

21.5.3 Balance del Tesoro Comparativo 2014–2013

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	\$ 7,368,741,000	\$8,207,221,000	\$ (838,480,000)	(11.38)
Pasivo Corriente	\$ 7,641,866,000	\$8,053,121,000	\$ (411,255,000)	-5
Disponibilidad	\$ (273,125,000)	\$ 154,100,000	\$ (427,225,000)	156.42

Fuente: Sistema Integral de Auditoria – SIA
Elaboró: Contraloría Departamental del Chocó.

Las disponibilidades de la Entidad, para cubrir sus obligaciones corrientes, tienen una variación en el 2015 con respecto al 2014, por un valor de (\$273.125.000); es decir que la situación de liquidez financiera fue inferior para esta vigencia.

Índices Financieros

- **Liquidez**

Razón Corriente

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{7,368,741,000}{7,641,866,000} = 0.96$$

Indica que por cada peso que la Entidad le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$0.96% para respaldarlo.

- **Rentabilidad**

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{4,142,399,000}{9,188,173,000} \times 100\% = 0.45$$

Indica que los activos de la Entidad generan rentabilidad del 0.45%.

- **Rentabilidad del Patrimonio**

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{4,142,399,000}{1,546,307,000} \times 100\% = 2.68$$

Significa que el patrimonio de la Entidad obtuvo rendimiento del 2.68%.

- **Endeudamiento**

Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{7,641,866,000}{9,188,173,000} \times 100\% = 0,83$$

Significa que por cada cien pesos, que la entidad posee en activos, 0.83%, corresponden a acreedores.

21.6 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad

No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	15,663,542,413
Ingresos tributarios	700,749,914
Impuestos Directos	65,000,000
Impuestos Indirectos	635,749,914
Ingresos No Tributarios	12,462,528,429
Transferencias	10,603,969,800
Otras Transferencias	1,858,558,629
Ingresos de Capital	2,500,264,070
Recursos del Balance	839,021,353
Otros Ingresos de Capital	1,661,242,717
2. Gastos de Funcionamiento	1,200,571,249
Gastos de Personal	722,565,561
Gastos Generales	270,443,844
Transferencias	207,561,844
3. Gastos de Inversion	13,898,810,234
Sistema General de Participaciones	12,103,873,478
Inversión Otros Recursos	1,794,936,756
4. Relacion GF/ICLD%	96.40%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-26.40%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUMPLE

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DE RIOSUCIO

22 INFORMACION PRESUPUESTAL

22.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO

Mediante acuerdo 006 de noviembre 11 de 2014 el Honorable Concejo Municipal aprobó el presupuesto de la vigencia fiscal 2015 en cuantía de **\$24.051.379.667** el cual fue liquidado mediante decreto 229 de diciembre 18 de 2014 por el mismo valor, también fue asignado el presupuesto de Concejo Municipal por un valor de \$139.349.494, como también el presupuesto de la Personería Municipal por un valor de \$94.529.250.

De acuerdo con la información suministrada en el SIA por el Municipio de Rio Sucio se observa que presentan una apropiación inicial de \$24.053.380.000, mientras que la suministrada físicamente por la alcaldía reporta una cuantía inicial de \$ 24.051.379.667 por cuanto se concluye que la apropiación inicial registrada en las ejecuciones de ingresos y gastos rendidas en el SIA no coinciden con el presupuesto evidenciándose una diferencia de \$2.000.333, cabe resaltar que el presupuesto se encuentra debidamente clasificado.

REPORTE SIA MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2015				ACTOS ADMINISTRATIVOS PRESENTADOS 2015				
ACTO ADMITIVO	FECHA	ADICION	REDUCCION	ACTO ADMITIVO	FECHA	ADICION	REDUCCION	REDUCCION
5	08/01/2014	1.708.803.295		043	2015/03/25		1,787,200,000	
6	08/01/2014	757.221.770		051	2015/04/04			205,687,117
27	13/02/2014	654.427.196		065	2015/04/04	1,163,083,318		
48	20/05/2014	393.094		04	2015/06/05	50,000,000		
28			213.839.219					
49	20/05/2014		154.885.671					
9	21/05/2014	307.815.505						
59	04/06/2014	69.251.901						
TOTAL		3.497.912.761	368.724.890	TOTAL		1,213,083,318	1,787,200,000	205,687,117

Fuente: SIA y AUDITORIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

De acuerdo a la información física suministrada por la Alcaldía Municipal de Rio Sucio, las cifras del presupuesto inicial reflejan unas modificaciones por \$3.000.283.318 y reducciones de \$205.687.117, mientras que la información reportada en el SIA se observa que las modificaciones presentan una cuantía de \$3.497.912.761 y las reducciones \$368.724.890, cifras que no coinciden con la información física suministrada por el municipio. Por cuanto se presenta una diferencia en las modificaciones de \$272.947.791 y de las reducciones por \$163.037.773.

Presupuesto Definitivo de Ingresos

CONCEPTO	VALOR	PARTICIPACIÓN
TI.A.1. INGRESOS TRIBUTARIOS	3,567,191,072.00	13.36
TI.A.2 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS	22,590,988,704.00	84.60
TI.B - INGRESOS DE CAPITAL	543,547,133.00	2.04
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	26,701,726,909.00	100.00

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Riosucio
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para el presupuesto definitivo de Egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	VALOR	PARTICIPACIÓN
2.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,975,681,662.00	11.14
2.3 INVERSION	23,726,045,247.00	88.86
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	26,701,726,909.00	100.00

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Riosucio
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de egresos, no se presentaron diferencias.

Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes	\$ 2,713,002,000	\$ 2,342,993,000	86.36	10.05
Transferencias	\$ 21,340,378,000	\$ 20,976,256,000	98.29	89.95
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 24,053,380,000	\$ 23,319,249,000	96.95	100

Fuente: Información Reportada al SIA 2015
Elaboró: Contraloría General del Chocó

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Presupuesto Definitivo	24,053,380,000.00
Recaudos	23,319,249,000.00
Déficit Presupuestal	(734,131,000.00)

Fuente: Información Reportada al SIA 2015

Elaboró: Contraloría General del Chocó

El resultado obtenido presentó déficit de Ingresos, debido a que los recaudos percibidos no superarán los ingresos proyectados.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

Ingresos Corrientes

Con un presupuesto definitivo de \$2.713.002.000, se ejecutaron recursos por cuantía de \$2.342.993.000, con el 86.36%, con una participación del 10.05 en el total recaudado.

Transferencias

Con un presupuesto definitivo de \$21.340.378.000, se ejecutaron recursos por cuantía de \$20.976.256.000, con el 98.29%, con una participación del 89.95 en el total recaudado. Significando la mayor fuente de ingresos de la Entidad.

Del total de las Transferencias, correspondió a Sistema General de Participaciones \$13.675.581.000, Sistema General de Regalías \$1.57.769.000, Sistema General de Seguridad Social en Salud \$5.223.877.000 y Otras Transferencias \$1.019.029.000, siendo las transferencias la principal fuente de recurso del municipio de Riosucio- Chocó.

22.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 2,342,993,000	\$ 3,034,486,000	\$ (691,493,000)	
Tributarios	\$ 1,962,406,000	\$ 2,690,133,000	\$ (727,727,000)	-37.08
No tributarios	\$ 380,587,000	\$ 344,353,000	\$ 36,234,000	9.52
TRANFERENCIAS	\$ 20,976,256,000	\$ 17,512,183,000	\$ 3,464,073,000	
Sistema General de Participaciones	\$ 13,675,581,000	\$ 10,424,551,000	\$ 3,251,030,000	23.77
Sistema General de Regalías	\$ 1,057,769,000	\$ -	\$ 1,057,769,000	100.00
Sistema General de Seguridad Social en Salud	\$ 5,223,877,000	\$ 6,321,570,000	\$ (1,097,693,000)	(21.01)
Otras Transferencias	\$ 1,019,029,000	\$ 766,062,000	\$ 252,967,000	24.82
TOTAL	\$ 23,319,249,000	\$ 20,546,669,000	\$ 2,772,580,000	11.89

Fuente: Información Reportada al SIA 2015 - 2014

Elaboró: Contraloría General del Chocó

En el Comparativo 2015 - 2014, se registra un incremento del 11.89% correspondiente a \$2.772.580.000. Reflejado en el sistema general de participación con el 23.77% y sistema general de regalías con el 100% de participación siendo este el de mayor participación.

Ingresos Tributarios

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Impuesto Predial Unificado	\$ 550,322,000	\$ 993,415,000	\$ (443,093,000)	(80.52)
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 260,000,000	\$ 330,000,000	\$ (70,000,000)	(26.92)
Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas	\$ 56,500,000	\$ 9,823,000	\$ 46,677,000	82.61
Sobretasa a la Gasolina	\$ 1,095,584,000	\$ 1,356,895,000	\$ (261,311,000)	(23.85)
TOTAL	\$ 1,962,406,000	\$ 2,690,133,000	\$ (727,727,000)	(37.08)

Los ingresos Tributarios presentaron una variación en la vigencia 2015 con respecto a la vigencia 2014 de (\$727.727.000), debido a la disminución en el Impuesto Predial Unificado de (443.093.000), equivalente a (80.52%). También se presentó una disminución en el Impuesto de Industria y Comercio de (70.000.000), equivalente a (26.92%) y por último se evidenció una disminución significativa de la Sobretasa a la Gasolina por valor de (\$261.311.000), equivalente a (23.85%).

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Indicadores de Ejecución presupuestal de ingresos

Cumplimiento de los Ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{23,319,380,000}{24,053,380,000} \times 100 = 96.95$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recudo \$96.95, es decir, que el recaudo total fue de 96.95% de los ingresos

Cumplimiento de los Ingresos por Transferencias

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{20,976,256,000}{21,340,378,000} \times 100 = 98.29$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo por transferencias, se obtuvo un recaudo de \$98.29 o sea, que las trasferencias ocupan el mayor peso en los ingresos del municipio de Riosucio, alcanzando el 98.29%.

EGRESOS

Presupuesto y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 2,975,681,662	\$ 2,570,021,000	86.37	11.02
2. Inversion	\$ 23,726,045,247	\$20,749,228,000	87.45	88.98
3. Servicio a la Deuda	\$ -	\$ -		0
TOTAL	\$ 26,701,726,909	\$23,319,249,000	87.33	100

Fuente: Información Reportada al SIA 2015
Elaboró: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$26.701.726.909. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$23.319.249.000, el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente lleo al \$87.33 de cumplimiento.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Gastos de Funcionamiento

Conformado por un presupuesto definitivo de \$2.975.681.662 de los cuales se ejecutaron \$2.570.021.000, que representan el 86.37% con una participación del 11.02% sobre la ejecución.

Inversión

Se constituyó como el rubro de importancia en el total de los egresos de la Entidad. Para la vigencia 2015 se presentó una apropiación inicial de \$23.726.045.247 y una ejecución por de \$20.749.228.000, representa el 87.45% con una participación del 88.98% en el total de los egresos.

Servicio a la Deuda

El municipio de Riosucio – Chocó, no presentó durante la vigencia 2015 información relacionada con deuda Pública.

22.3 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2015 - 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 2,570,021,000	\$ 2,762,856,000	\$ (192,835,000)	-7.50
2. Inversión	\$ 20,749,228,000	\$ 19,964,232,000	\$ 784,996,000	3.78
3. Servicio a la Deuda	\$ -	\$ -	\$ -	
TOTAL	\$ 23,319,249,000	\$ 22,727,088,000	\$ 592,161,000	2.54

Fuente: Información Reportada al SIA 2015 y Auditoría
Elaboró: Contraloría General del Chocó

En el comparativo 2015 – 2014, se registran variaciones de \$592.161.000, correspondiente al 2.54%, el rubro más significativo son los gastos de inversión, con \$784.996.000 con el 3.78% de variación con respecto al 2014. Con relación al servicio de la deuda no se generaron egresos, ya que no registran deuda para la vigencia fiscal 2015.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Egresos Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{2,570,021,000}{2,342,993,000} \times 100\% = 109,69\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destino \$110, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 109,69%.

Participación del Funcionamiento en los Gastos Totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de gastos}} \times 100\% = \frac{2,570,021,000}{23,319,249,000} \times 100\% = 11,02\%$$

Establece que por cada cien pesos para atender gastos de funcionamiento se destinaron \$11, es decir, que los gastos de funcionamiento representaron el 11,02% del total de los gastos.

22.4 Información Contable

Balance General Comparativo 2014 - 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$ 20,776,918,000	\$21,384,075,000	\$ (607,157,000)	(2.92)
Pasivo	\$ 15,526,074,000	\$17,385,930,000	\$(1,859,856,000)	(11.98)
Patrimonio	\$ 5,250,844,000	\$ 3,998,145,000	\$ 1,252,699,000	24

Fuente: Información Reportada al SIA 2015 y Auditoría

Elaboró: Contraloría General del Chocó

Activos

El Activo del Municipio de Rio Sucio para la vigencia fiscal 2015 descendió en \$ (607.157.000), correspondiente a (2.92%), con respecto al año 2014. Estuvo conformado por el Activo Corriente \$ \$2.153.783.000, con una participación del 107.71% sobre la disponibilidad.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Pasivos

Las obligaciones del Municipio de Rio Sucio para la vigencia fiscal 2015 descendió en \$ 1.859.856.000, correspondiente a (11.98%), con respecto al año 2014. Estuvo conformado por el Pasivo Corriente 7.71% sobre la disponibilidad.

Patrimonio

El Patrimonio del Municipio de Rio Sucio para la vigencia fiscal 2015 ascendió a \$5.250.844.000, siendo superior en \$1.252.699.000 equivalente al 24%, con respecto al año 2014.

Indicadores Financieros

Para el análisis de los estados financieros se aplicaron los siguientes indicadores o razones financieras en la vigencia 2013, 2014 y 2015.

RAZON CORRIENTE:

Razón Corriente Vigencia Fiscal 2013: Activo Corriente / Pasivo Corriente.
 $\$3.010.752.000 / \$17.822.554.000 = \$ 0.16$

Razón Corriente Vigencia Fiscal 2014: Activo Corriente / Pasivo Corriente.
 $\$3.209.159.000 / \$17.385.930.000 = \$ 0.18$

Razón Corriente Vigencia Fiscal 2015: Activo Corriente / Pasivo Corriente.
 $\$2.662.566.000 / \$15.526.074.000 = \$ 0.17$

Según este indicador financiero por cada peso que adeudaba la Entidad contaba para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, cuenta con \$0.16 centavos para el 2013, Con \$0.18 centavos para 2014 y con \$0.17 centavos 2015.

CAPITAL DE TRABAJO: Representa el margen de seguridad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Capital de Trabajo 2013: Activo Corriente – Pasivo Corriente
 $\$3.010.752.000 - \$17.822.554.000 = \$ (14.811.802.000)$

Capital De Trabajo 2014: Activo Corriente – Pasivo Corriente
\$3.209.159.000 - \$17.385.930.000 = \$ (14.176.771.000)

Capital De Trabajo 2015: Activo Corriente – Pasivo Corriente
\$2.662.566.000.00 - \$15.526.074.000 = \$ (12.863.508.000)

Lo que este indicador dice es que una administración que tenga un capital de trabajo adecuado está en capacidad de pagar sus compromisos a su vencimiento y al mismo tiempo satisfacer contingencias e incertidumbres. Un capital de trabajo insuficiente es la causa principal de morosidad en pagos, y lo que es peor, de serias dificultades financieras.

De acuerdo a la fórmula aplicada observamos que según los estados contables del Municipio de Riosucio - Chocó, tienen un déficit Fiscal en el capital de trabajo.

SOLVENCIA: Es la capacidad de una administración para pagar sus pasivos circulantes.

Solvencia 2013: Activo total / Pasivo total
\$21.193.083.000 / \$17.822.554.000 = \$1.18

Solvencia 2014: Activo Total / Pasivo Total
\$21.384.075.000 / \$17.385.930.000 = \$ 1.23

Solvencia 2015: Activo Total / Pasivo Total
\$20.755.986.000 / \$16.045.740.000 = \$ 1.29

De acuerdo a los estados contables presentados por el Municipio de Riosucio, la administración por cada peso que adeudaba contaba con 2013 con \$1.18; 2014 contaba \$1.23 y para el 2015 contaba con \$1.29 para cada vigencia respectivamente.

ENDEUDAMIENTO: Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Entidad.

Endeudamiento 2013: Pasivo Total / Activo Total
\$17.822.554.000 / \$21.193.083.000 = \$0.84

Endeudamiento 2014: Pasivo Total /Activo Total
 $\$17.385.930.000 / \$21.384.075.000 = \$ 0.81$

Endeudamiento 2015: Pasivo Total /Activo Total
 $\$16.045.740.000 / \$20.755.986.000 = \$0.77$

Corresponde al grado de apalancamiento utilizado e indica la participación de los acreedores sobre los activos de la administración, observamos que de acuerdo a la información presentada por el Municipio de Riosucio para la vigencia fiscal de 2012 y 2013, los acreedores tienen un grado de participación de \$1.8 centavos por cada peso.

PROPIEDAD:

Relación que existe entre el Capital y la Inversión

Propiedad 2013: Patrimonio / Activo Total
 $\$3.370.529.000 / \$21.193.083.000 = \$0.16$

Propiedad 2014: Patrimonio / Activo Total
 $\$3.998.145.000 / \$21.384.075.000 = \$0.19$

Propiedad 2015: Patrimonio / Activo Total
 $\$4.710.246.000 / \$20.755.986.000 = \$0.23$

Esta razón corresponde a la relación que existe entre el capital propio y la inversión. Indica que por cada peso invertido el municipio cuenta para la vigencia 2013 el \$ 0.16 es capital propio, para la vigencia 2014 el \$0.19 es capital propio y para la vigencia 2015 el \$0.23 es capital propio; entre más alta sea la proporción, indica menor endeudamiento externo.

APALANCAMIENTO:

Mide el grado de compromiso para con los acreedores.

Apalancamiento 2013: Pasivo Total / Patrimonio
 $\$17.822.554.000 / \$3.370.529 = \$5.29$

Apalancamiento 2014: Pasivo Total / Patrimonio
\$17.255.570.000 / \$3.998.145.000 = \$ 4.35

Apalancamiento 2015: Pasivo Total / Patrimonio
\$16.045.740.000 / \$4.710.246.000 = \$ 3.41

Esta razón Mide el grado de compromiso del patrimonio del municipio de Riosucio para con los acreedores. Por cada peso \$1 de patrimonio, se tienen deudas por: para la vigencia 2013, para vigencia 2014 de \$4.35 y para la vigencia 2015 \$3.41.

22.5 Estado de Actividad Financiera, Económico y Social

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Ingresos Fiscales	\$ 2,342,993,000	\$ 3,034,486,000	\$ (691,493,000)	(29.51)
Transferencias	\$ 20,976,256,000	\$17,512,183,000	\$ 3,464,073,000	16.51
Otros Ingresos	\$ -	\$ -	\$ -	-
Total Ingresos	\$ 23,319,249,000	\$20,546,669,000	\$ 2,772,580,000	11.89
Gastos de Funcionamiento	\$ 2,570,021,000	\$ 2,762,856,000	\$ (192,835,000)	(7.50)
Transferencias	\$ 1,382,891,000	\$ 295,204,000	\$ 1,087,687,000	0.79%
Gasto Publico Social	\$ 18,013,984,000	\$19,964,232,000	\$ (1,950,248,000)	(10.83)
Operaciones Institucionales	\$ -	\$ 64,179,000	\$ (64,179,000)	0
Total Gastos y Costos	\$ 21,966,896,000	\$23,086,471,000	\$ (1,119,575,000)	\$ (5.10)
Cierre de Ingresos, Gastos y Costos	\$ 1,352,353,000	\$ (2,539,802,000)	\$ (1,187,449,000)	\$ (87.81)

Los resultados del ejercicio financiero durante la vigencia fiscal del 2015 presentaron un superávit por un valor de \$1.352.353.000, disminuyendo el déficit del 2014 en (\$1.187.449.000); es decir en un (87.81%).

El resultado obtenido se debió principalmente a los comportamientos que se evidenciaron en las siguientes cuentas:

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Gastos de Funcionamiento presentaron una disminución de (\$192.835.000) equivalente al 7.50%, siendo el Gasto Público Social el más representativo con una disminución de (\$1.950.248.000), equivalente al 10.83%. A demás del incremento de las Transferencias en \$3.464.073.000, equivalente al 16.51%.

Dictamen a los estados Financieros

Control Interno Contable

El Municipio de Riosucio, no cumplió los procedimientos de Control Interno Contable establecidos en la Resolución 357 de 2008, al obtener un puntaje de 2.41, que según los rangos de interpretación lo ubica como Deficiente, esto es ocasionado por debilidades en el control que no permiten advertir oportunamente el problema.

Opinión sobre los Estados Contables

Los Estados Financieros presentados por la Alcaldía Municipal de Riosucio en las vigencias fiscales con corte a 31 de diciembre de 2012, no son fiel copia de los saldos de los libros de contabilidad, por cuanto se evidencia discrepancia de la información contable rendida a la Contraloría a través del SIA y otra rendida a la Contaduría no generando homogeneidad en la información contable; entre el Libro Mayor y balances de contabilidad y los Estados Financieros para la vigencia 2012, difieren en algunas cuentas, como por ejemplo el Inventario, el cual no se encuentra actualizado y la relación de bienes muebles e inmuebles que presenta el almacenista demuestra la no actualización del mismo y la no inclusión de los valores para su reflejo contable y mostrar un saldo coherente, de igual manera sucede con las cuentas por pagar de la vigencia 2012 no están soportadas, y mucho menos depuradas en su totalidad, de esta manera podemos decir que por estas razones expuestas los libros no arrojan los saldos contables reales.

MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL PALMAR

23 EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, refleja un Déficit de (\$45.714.729), resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos y los compromisos asumidos durante vigencia fiscal 2015, lo cual se describe a continuación.

Presupuesto Definitivo	8,034,100,354
Recaudos	7,988,385,625
Déficit Presupuestal	(45,714,729)

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

23.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes	1,107,658,783	1,096,601,677	99%	13.73%
Transferencias	6,926,441,571	6,891,783,948	99.50%	86.27%
Total Presupuesto de Ingresos	8,034,100,354	7,988,385,625	99.43%	100%

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El presupuesto definitivo del Municipio de San José del Palmar, se fijó en la suma de \$8.034.100.354, conformado por ingresos corrientes por un valor de \$1.107.658.783, y transferencias por \$6.926.441.571, donde se recaudó la suma de \$7.988.385.625, equivalente al 99,43%, siendo el de mayor peso los ingresos por transferencias por valor de \$6.891.783.948, los cuales equivalentes al 99,50% del total de los ingresos del municipio.

23.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES	1,096,601,677	249,314,104	847,287,573	77.26%
TrIBUTARIOS	1,031,782,835	249,314,104	782,468,731	75.84%
No tributarios	64,818,842	-	64,818,842	100%
TRANSFERENCIAS	6,149,118,948	5,276,325,905	872,793,043	14.19%
Transferencias SGP	4,166,224,891	5,145,265,530	(979,040,639)	-23.50%
Otras Transferencias	1,370,714,555	74,429,316	1,296,285,239	94.57%
Aportes, Convenios y Con	666,000,000	647,967,320	18,032,680	2.71%
Contribuciones	612,179,502	56,631,059	555,548,443	90.75%
Tasas	76,665,000	79,611,000	(2,946,000)	-3.84%
INGRESOS DE CAPITAL	1,874,839,244	303,770,235	1,571,069,009	83.80%
Recursos del Balance	1,874,839,244	303,770,235	1,571,069,009	83.80%
TOTAL	9,120,559,869	5,829,410,244	3,291,149,625	36.08%

Fuente: Formatos F06 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de recaudos ascendió a \$9.120.559.869, superior en \$3.291.149.625, el 36,08% con respecto al año 2014, con una ejecución del 99,43% del total recaudado, los ingresos Corrientes participan con el 13,73%, y las Transferencias con el 86,27% siendo las de mayor participación.

Los ingresos Corrientes fueron superiores en \$847.287.573, con el 77,26% comparados con los recaudos del 2014, las Transferencias se incrementaron en \$872.793.043, el 14,19% con relación al 2014. Los ingresos de Otras Transferencias fue el rubro más significativo los ingresos se incrementaron en \$1.296.285.239 el 94,57%.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{7,988,385,625}{8,034,100,354} \times 100 = 99.43\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó 99,43%, es decir que el recaudo total fue del 99,43% de los ingresos presupuestados.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{6,891,783,948}{6,926,441,571} \times 100 = 99.50\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de 99,50% o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios o transferencias alcanzó el 99,50% de lo presupuestado.

23.3 Presupuestó y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	990,675,806	988,683,891	99.80%	10.04%
2. Inversion	8,876,259,373	6,492,023,256	73.14%	89.96%
TOTAL	9,866,935,179	7,480,707,147	75.82%	100%

Fuente: Formatos F07 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un presupuesto definitivo de \$9.866.935.179. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$7.480.707.147, conformado por los gastos de funcionamiento con un presupuesto definitivo de \$990.675.806, de los cuales se ejecutaron \$988.683.891, que representa el 99.80% con una participación del 10,04%, los gastos de inversión con una apropiación inicial de \$8.876.259.373, representa el 73,14% y una participación del 89,96%, del total de los egresos programados, donde el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 75,82%.

La ejecución presupuestal de egresos presento el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	9,866,935,179
Compromisos Netos	7,480,707,147
Superavit Presupuestal de Egresos	2,386,228,032

Fuente: Formatos F07 - SIA

Elaboro: Contraloría General del Chocó

El resultado obtenido fue un superávit de Egresos por valor de \$2.386.228.032, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

23.4 Comparativo Ejecución Presupuestal de egresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	EJECUCIÓN		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	990,675,806	802,900,535	187,775,271	18.95%
2. Inversion	8,876,259,373	5,711,926,689	3,164,332,684	35.65%
TOTAL	9,866,935,179	6,514,827,224	3,352,107,955	33.97%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Se registra una variación de \$3.352.107.955, correspondiente al 33,97%. Se observa que el mayor aumento se registró en los Gastos de Inversión, con \$3.164.332.684, el 35,65%, un aumento en los gastos de funcionamiento con \$187.775.271 el 18,95% con relación a la vigencia fiscal 2014.

Indicadores de Ejecución Presupuestal Egresos

Participación Del Servicio De La Deuda En Los Servicio Corrientes

$$\frac{\text{servicio a la deuda}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{42,004,419}{8,034,100,354} \times 100\% = 0,52\%$$

Determina, que por cada cien pesos que la Entidad recaudó en Ingresos Corrientes \$0,52, correspondieron al servicio de la deuda, o sea que la deuda de la Entidad participó con el 0,52% de los ingresos corrientes.

Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{988,683,891}{8,034,100,354} \times 100\% = 12,31\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destino \$12, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 12,31%.

Participación del Funcionamiento en los Gastos Totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de gastos}} \times 100\% = \frac{988,683,891}{7,480,707,147} \times 100\% = 13,22\%$$

Establece que por cada cien pesos para atender gastos de funcionamiento se destinaron \$13, es decir, que los gastos de funcionamiento representaron el 13,22% del total de los gastos.

23.5 INFORMACION CONTABLE

23.5.1 Balance General Comparativo 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	31,335,878	16,568,249	14,767,629	47.13%
Pasivo	11,222,973	9,802,066	1,420,907	12.66%
Patrimonio	20,112,905	6,766,183	13,346,722	66.36%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de los Activos a diciembre 31 de 2015, aumento en \$14.767.629, con 47,13% con respecto al periodo anterior. El total de Pasivos crecimiento en \$1.420.907 en 12,66%, y el Patrimonio aumento en \$13.346.722, el 66,36% respectivamente en relación con el año anterior.

23.5.2 Balance del Tesoro Comparativo 2015 Vs 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	6,310,366	2,196,587	4,113,779	65.19%
Pasivo Corriente	2,251,210	731,959	1,519,251	67.49%
Disponibilidad	4,059,156	1,464,628	2,594,528	63.92%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Liquidez

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{6,310,366}{2,251,210} = 2,80$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

INTERPRETACIÓN: La Entidad, tiene una razón corriente 2,80 en el año 2015, esto quiere decir, en principio, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$2,80 en el año 2015 para respaldar esa obligación.

Capital de Trabajo

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = 6.310.366 - 2.251.210 = 4.059.156$$

INTERPRETACIÓN: Establece que la Entidad después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$4.059.156.

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{13,403,938}{31,335,878} \times 100\% = 42,78\%$$

INTERPRETACIÓN: Este indicador nos dice que los activos de la entidad durante un año obtuvieron una rentabilidad del 42,78%.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{13,403,938}{20,112,905} \times 100\% = 66,64\%$$

INTERPRETACION: Los anteriores significan que las utilidades correspondieron al 66,64% en el año 2015, esto quiere decir que la entidad obtuvo un rendimiento sobre su inversión del 66,64%, en el años analizado.

Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{11,222,973}{31,335,878} \times 100\% = 35,82\%$$

INTERPRETACION: Este indicador nos dice que por cada peso que la entidad tiene invertido en activo, \$36 año 2015 han sido financiados por terceros o por los acreedores, en otras palabras los acreedores es la entidad de un 35,82% en el año 2015.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{2,251,210}{11,222,973} \times 100\% = 20,06\%$$

INTERPRETACIÓN: por cada cien pesos, que la entidad tiene con terceros, \$20, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 20,06% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

SOLVENCIA

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{20,112,905}{11,222,973} \times 100\% = 179,21\%$$

Interpretación: establece que por cada cien pesos, que adeuda la entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$179 como respaldo, es decir que la deuda está respaldada en un 179,21%.

23.6 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	9,863,224,869
Ingresos tributarios	1,096,601,677
Impuestos Directos	1,031,782,835
Impuestos Indirectos	64,818,842
Ingresos No Tributarios	6,891,783,948
Transferencias	4,166,224,891
Otras Transferencias	1,370,714,555
Aportes; conversion y con.	666,000,000
Contribuciones	612,179,502
Tasas	76,665,000
Ingresos de Capital	1,874,839,244
Recursos del Balance	1,874,839,244
2. Gastos de Funcionamiento	988,683,891
Gastos de Personal	613,086,912
Gastos Generales	241,484,515
Transferencias	134,112,464
3. Servicio a la Deuda Pública	42,004,419
Deuda Pública	42,004,419
4. Gastos de Inversión	6,492,023,256
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	329,113,405
Sistema General de Participaciones	5,883,711,501
Inversión Otros Recursos	279,198,350
5. Relacion GF/ICLD%	76.27%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-6.27%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUMPLE

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DE SIPI

24 EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, no se refleja superávit ni déficit, según la información reportada los ingresos programados por valor de \$9.243.444.306, fue el mismo valor ejecutado, lo cual se describe a continuación.

Presupuesto Definitivo	9,243,444,306.00
Recaudos	9,243,444,306.00
Déficit Presupuestal	-

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

24.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes Tributarios	\$ 698,377,174	\$ 698,377,174	100.00	7.56
Transferencias	\$ 8,545,067,132	\$ 8,545,067,132	100.00	92.44
Total Presupuesto de Ingresos	\$ 9,243,444,306	\$ 9,243,444,306	100.00	100

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El presupuesto definitivo del Municipio de Sipí, se fijó en la suma de \$9.243.444.306, conformado por ingresos corrientes por un valor de \$698.377.174, y transferencias por \$8.545.067.132, donde se recaudó la suma de \$9.243.444.306, equivalente al 100%, siendo el de mayor peso los ingresos por transferencias con una participación del 92.44%.

24.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS	\$ 698,377,174	\$ 639,671,783	\$ 58,705,391	8.41
Impuestos Indirectos	\$ 53,425,387	\$ 538,994,881	\$ (485,569,494)	-908.87
Impuestos Directos	\$ 644,951,787	\$ 100,676,902	\$ 544,274,885	84.39
TRANSFERENCIAS	\$ 8,545,067,132	\$ 13,092,916,828	\$ (4,339,188,036)	-50.78
Sistema General de Participaciones	\$ 4,195,904,702	\$ 5,342,575,029	\$ (1,146,670,327)	-27.33
Otras Transferencias	\$ 4,203,662,430	\$ 7,482,832,423	\$ (3,279,169,993)	-78.01
Contribuciones	\$ 145,500,000	\$ 58,847,716	\$ 86,652,284	59.55
Intereses	\$ -	\$ 208,661,660	\$ (208,661,660)	-
TOTAL	\$ 9,243,444,306	\$ 13,732,588,611	\$ (4,489,144,305)	(48.57)

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia fiscal 2015 el total recaudado ascendió a la suma de \$9.243.444.306, inferior en (\$4.489.144.305), el (48.57%) con respecto al año 2014, con una ejecución del 100% del total recaudado, los ingresos Corrientes participan con el 8.41%, para esta vigencia las Transferencias presentan un incremento de \$58.705.391, con el (8.41%) con relación a la vigencia 2104. Los ingresos Corrientes están conformados por ingresos indirectos presentando una ejecución de \$53.425.387, los cuales disminuyeron con relación a los ingresos corrientes del 2014 en (\$485.569.494) con el -908.97%, y en los directos se ejecutó la suma de \$644.951.787, aumentando en \$544.274.885 en 84.39% con respecto a los de la vigencia 2014.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{9,243,444,306}{9,243,444,306} \times 100 = 100\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó 100%, es decir que el recaudo total fue del 100% de los ingresos presupuestados.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{8,545,067,132}{8,545,067,132} \times 100 = 100\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de 100% o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios o transferencias alcanzó el 100% de lo presupuestado.

24.3 Presupuestó y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 945,200,756	\$ 898,784,139	95.09	9.83
2. Inversion	\$ 8,296,954,050	\$ 8,242,603,679	99.34	90.17
TOTAL	\$ 9,242,154,806	\$ 9,141,387,818	98.91	100

Fuente: Formatos F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015 la Entidad tuvo un presupuesto definitivo de \$9.242.154.806, Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$9.141.387.818, el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 98.91%.

La ejecución presupuestal de ingresos y gastos, presento el siguiente resultado:

Presupuesto Ingresos	9,243,444,306.00
Presupuesto de Egresos	9,141,387,818.00
Superavit Presupuestal	102,056,488.00

Fuente: Formatos F06 - F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El resultado obtenido fue un superávit de ingresos por valor de \$102.056.488, debido a que los ingresos fueron superiores que los egresos.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

24.4 Comparativo Ejecución Presupuestal de egresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	EJECUCIÓN		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 898,784,139	\$ 958,356,677	\$ (59,572,538)	-6.63
2. Inversion	\$ 8,242,603,679	\$ 6,221,198,018	\$ 2,021,405,661	24.52
TOTAL	\$ 9,141,387,818	\$ 7,179,554,695	\$ 1,961,833,123	21.46

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Se registra una variación de \$1.961.833.123, correspondiente al 21.46%. Se observa que el mayor aumento se registró en los Gastos de Inversión, con \$2.021.405.661, en 24.52% con relación a la vigencia fiscal 2014. Los gastos de funcionamiento se disminuyeron en -\$59.572.538 con relación a la vigencia 2014.

Indicadores de Ejecución Presupuestal Egresos Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{898,784,139}{698,377,174} \times 100\% = 128,70\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destino \$129, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 128,70%.

Participación del Funcionamiento en los Gastos Totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de gastos}} \times 100\% = \frac{898,784,139}{9,141,387,818} \times 100\% = 9,83\%$$

Establece que por cada cien pesos para atender gastos de funcionamiento se destinaron \$10, es decir, que los gastos de funcionamiento representaron el 9,83% del total de los gastos.

24.5 INFORMACION CONTABLE

24.5.1 Balance General Comparativo 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$ 44,853,773,000	\$ 45,422,740,000	\$ (568,967,000)	(1.27)
Pasivo	\$ 8,619,573,000	\$ 9,924,142,000	\$(1,304,569,000)	(15.13)
Patrimonio	\$ 36,234,200,000	\$ 35,498,598,000	\$ 735,602,000	2

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de los Activos a diciembre 31 de 2015, descendió en (\$568.967.000), con -1.27% con respecto al periodo anterior. El total de Pasivos disminuyó en (\$1.304.569.000) en 15.13%, y el Patrimonio aumento en \$735.602.000, el 2% en relación con el año anterior.

24.5.2 Balance del Tesoro Comparativo 2015 Vs 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	\$ 3,805,503,000	\$ 4,309,812,000	\$ (504,309,000)	(13.25)
Pasivo Corriente	\$ 745,103,000	\$ 2,048,946,000	\$ (1,303,843,000)	-175
Disponibilidad	\$ 3,060,400,000	\$ 2,260,866,000	\$ 799,534,000	26.13

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

La Entidad, cuenta con disponibilidad para cubrir sus obligaciones corrientes, debido a que el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir cuenta con liquidez para cubrir sus obligaciones.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Índices Financieros

Liquidez

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{3,805,503,000}{745,103,000} = 5,11$$

INTERPRETACIÓN: La Entidad, tiene una razón corriente 5,11 en el año 2015, esto quiere decir, en principio, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$5 en el año 2015 para respaldar esa obligación.

Capital de Trabajo

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = 3.805.503.000 - 745.103.000 = 3.060.400.000$$

INTERPRETACIÓN: Establece que la Entidad después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$3.060.400.000.

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{2,798,530,000}{44,853,773,000} \times 100\% = 6,24\%$$

INTERPRETACIÓN: Este indicador nos dice que los activos de la entidad durante un año obtuvieron una rentabilidad del 6,24%.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{2,798,530,000}{36,234,200,000} \times 100\% = 7,72\%$$

INTERPRETACIÓN: Los anteriores significan que las utilidades correspondieron al 7,72% en el año 2015, esto quiere decir que la entidad obtuvo un rendimiento sobre su inversión del 7,72%, en el años analizado.

Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{8,619,573,000}{44,853,773,000} \times 100\% = 19,22\%$$

INTERPRETACION: Este indicador nos dice que por cada peso que la entidad tiene invertido en activo, \$19 año 2015 han sido financiados por terceros o por los

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} =$$

acreedores, en otras palabras los acreedores es la entidad de un 19,22% en el año 2015.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{745,103,000}{8,619,573,000} \times 100\% = 8,64\%$$

INTERPRETACIÓN: por cada cien pesos, que la entidad tiene con terceros, \$9, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 8,64% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

Solvencia

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{36,234,200,000}{8,619,573,000} \times 100\% = 420,37\%$$

INTERPRETACIÓN: establece que por cada cien pesos, que adeuda la entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$420 como respaldo, es decir que la deuda está respaldada en un 420,37%.

24.6 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	9,243,444,306
Ingresos tributarios	698,377,174
Impuestos Directos	644,951,787
Impuestos Indirectos	53,425,387
Ingresos No Tributarios	8,545,067,132
Transferencias	4,195,904,702
Otras Transferencias	4,203,662,430
Contribuciones	145,500,000
2. Gastos de Funcionamiento	898,784,139
Gastos de Personal	613,959,436
Gastos Generales	77,181,652
Transferencias	207,643,051
Servicio de la Deuda Pública	1,289,500
Deuda Pública	1,289,500
3. Gastos de Inversión	8,242,603,679
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	729,338,985
Sistema General de Participaciones	3,449,424,715
Inversión Otros Recursos	4,063,839,979
4. Relacion GF/ICLD%	98.90%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-28.90%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUMPLE

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

MUNICIPIO DE TADO

25 EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO PARA EL EXAMEN DE LA EVOLUCION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2015, refleja un Déficit de (\$7.218.072.366), resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos y los compromisos asumidos durante vigencia fiscal 2015, lo cual se describe a continuación.

Presupuesto Definitivo	91,778,887,584
Recaudos	84,560,815,218
Déficit Presupuestal	(7,218,072,366)

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

25.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		% PAR
		PESOS (\$)	%	
Ingresos				
Ingresos Corrientes	3,066,760,000	1,456,174,074	47.48%	1.72%
Transferencias	88,712,127,584	83,104,641,144	93.68%	98.28%
Total Presupuesto de Ingresos	91,778,887,584	84,560,815,218	92.14%	100%

Fuente: Formatos F06 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El presupuesto definitivo del Municipio de Tadó, se fijó en la suma de \$91.778.887.584, conformado por ingresos corrientes por un valor de \$3.066.760.000, y transferencias por \$88.712.127.584, donde se recaudó la suma de \$84.560.815.218, equivalente al 92.14% siendo el de mayor peso los ingresos por transferencias por valor de \$83.104.641.144, los cuales equivales al 93.68% del total de los ingresos del municipio.

25.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	RECAUDO		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 1,456,174,074	\$ 5,210,026,937	\$ (3,753,852,863)	-257.79%
Impuestos Indirectos	\$ 1,456,174,074	\$ 5,210,026,937	\$ (3,753,852,863)	-257.79%
Impuestos Directos	\$ -	\$ -	\$ -	0%
TRANSFERENCIAS	\$ 83,104,641,144	\$ 83,468,597,928	\$ (363,956,784)	-0.44%
Transferencias SGP	\$ 67,248,322,004	\$ 66,080,815,736	\$ 1,167,506,268	1.74%
Aportes, Convenios y con.	\$ -	\$ 1,190,000,000	\$ (1,190,000,000)	0%
Tasas	\$ 15,856,319,140	\$ 17,387,782,192	\$ (1,531,463,052)	-9.66%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ -	\$ 4,015,180,976	\$ (4,015,180,976)	0%
Recursos del Balance	\$ -	\$ 4,015,180,976	\$ (4,015,180,976)	0%
TOTAL	\$ 84,560,815,218	\$ 92,693,805,841	\$ (8,132,990,623)	-9.62%

Fuente: Formatos F06 y F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de recaudos ascendió a \$84.560.815.218, inferior en (\$8.132.990.623), el -9,62% con respecto al año 2014, con una ejecución del 92,14% del total recaudado, los ingresos Corrientes participan con el 1,72% y las Transferencias con el 98,28% siendo las de mayor participación.

Los ingresos Corrientes fueron superiores en (\$3.753.852.863), con el -257,79% comparados con los recaudos del 2014, las Transferencias disminuyeron en (\$363.956.784), el -0,44% con relación al 2014. Los ingresos del Sistema General de Participaciones fue el rubro más significativo los ingresos se incrementaron en \$ 1.167.506.268 el 1,74%.

Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos Cumplimiento de los ingresos Totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{84560815218}{91778887584} \times 100 = 92.14$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó 92,14%, es decir que el recaudo total fue del 92,14% de los ingresos presupuestados.

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo de Ingresos por Transferencias}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{83104641144}{88712127584} \times 100 = 93.68$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de 93,68% o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios o transferencias alcanzó el 93,68% de lo presupuestado.

25.3 Presupuestó y Ejecución de Egresos 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN		PARTICIPACIÓN
		PESOS (\$)	%	
GASTOS				
1. Funcionamiento	112,022,000,000	104,275,000,000	93.08%	86.65%
2. Inversion	17,260,837,770	16,392,825,658	94.97%	13.35%
TOTAL	129,282,837,770	120,667,825,658	93.34%	100%

Fuente: Formatos F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Para la vigencia 2015, la Entidad tuvo un presupuesto definitivo de \$129.282.837.770. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$120.667.825.658, conformado por los gastos de funcionamiento con un presupuesto definitivo de \$112.022.000.000, de los cuales se ejecutaron \$104.275.000.000, que representa el 93,08% con una participación del 86,65%, los gastos de inversión con una apropiación inicial de \$17.260.837.770, representa el 94,97% y una participación del 13,35%, del total de los egresos programados, donde el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 93,34%.

La ejecución presupuestal de egresos presento el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	129,282,837,770
Compromisos Netos	120,667,825,658
Superavit Presupuestal de Egreso	8,615,012,112

Fuente: Formatos F07 - SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

El resultado obtenido fue un superávit de Egresos por valor de \$8.615.012.112, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas.

25.4 Comparativo Ejecución Presupuestal de egresos 2015 Vs 2014

CONCEPTO	EJECUCIÓN		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
GASTOS				
1. Funcionamiento	\$ 112,022,000,000	\$ 142,877,000,000	\$ (30,855,000,000)	-27.54%
2. Inversion	\$ 17,260,837,770	\$ 22,491,852,817	\$ (5,231,015,047)	-30.31%
TOTAL	\$ 129,282,837,770	\$ 165,368,852,817	\$ (36,086,015,047)	-27.91%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Se registra una variación de (\$36.086.015.047), correspondiente al -27,91%. Se observa que la mayor disminución se registró en los Gastos de funcionamiento, con (\$30.855.000.000, el -27,54%, una disminución en los gastos de inversión con (\$5.231.015.047) el -30,31% con relación a la vigencia fiscal 2014.

Indicadores de Ejecución Presupuestal Egresos

Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{total ingresos corrientes}} \times 100\% = \frac{112,022,000,000}{84,560,815,218} \times 100\% = 132.48\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con ingresos corrientes, para atender funcionamiento destino \$132,48, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 132,48%.

Participación del Funcionamiento en los Gastos Totales

$$\frac{\text{funcionamiento}}{\text{ejecución total de gastos}} \times 100\% = \frac{112,022,000,000}{120,667,825,658} \times 100\% = 92,84\%$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

Establece que por cada cien pesos para atender gastos de funcionamiento se destinaron \$92,84, es decir, que los gastos de funcionamiento representaron el 92,84% del total de los gastos.

25.5 INFORMACION CONTABLE

25.5.1 Balance General Comparativo 2015 – 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo	\$ 18,312,914	\$16,115,782	\$ 2,197,132	12%
Pasivo	\$ 17,492,551	\$14,456,307	\$ 3,036,244	17.36%
Patrimonio	\$ 820,363	\$ 1,659,475	\$ (839,112)	-102.29%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

El total de los Activos a diciembre 31 de 2015, aumento en \$2.197.132, con 12% con respecto al periodo anterior. El total de Pasivos crecimiento en \$3.036.244 en 17,36%, y el Patrimonio disminuyo en (\$839.112), el -102,29% respectivamente en relación con el año anterior.

25.5.2 Balance del Tesoro Comparativo 2015 Vs 2014

CONCEPTO	VIGENCIA FISCAL		VARIACIÓN	
	2015	2014	EN CIFRAS	%
Activo Corriente	\$ 10,709,121	\$ 8,511,989	\$ 2,197,132	20.52%
Pasivo Corriente	\$ 17,492,551	\$14,456,307	\$ 3,036,244	17.36%
Disponibilidad	\$ (6,783,430)	\$ (5,944,318)	\$ (839,112)	12.37%

Fuente: Reportes de información 2014 – 2015 SIA
Elaboro: Contraloría General del Chocó

Liquidez

$$\frac{\text{Activo corriente } 10,709,121}{\text{Pasivo corriente } 17,492,551} = 0,61$$

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

INTERPRETACIÓN: La Entidad, tiene una razón corriente 0,61 en el año 2015, esto quiere decir, en principio, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$0,61 en el año 2015 para respaldar esa obligación.

Capital de Trabajo

Activo corriente - Pasivo corriente = 10.709.121 – 17.492.551 = -6.783.430

INTERPRETACIÓN: El resultado anterior indica que al finalizar el año 2015 el municipio, no cuenta con disponibilidad para cubrir sus obligaciones corrientes, debido a que el pasivo corriente es superior al activo corriente, es decir no cuenta con liquidez para cubrir sus obligaciones.

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100\% = \frac{0}{18.312.914} \times 100\% = 0\%$$

INTERPRETACIÓN: Este indicador nos dice que los activos de la entidad durante un año no obtuvieron una rentabilidad.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedente del ejercicio}}{\text{patrimonio}} \times 100\% = \frac{0}{820.363} \times 100\% = 0\%$$

INTERPRETACION: Los anteriores significan que la entidad no obtuvo utilidades en el año 2015, esto quiere decir que la entidad no logró un rendimiento sobre su inversión en el años analizado.

Endeudamiento

$$\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100\% = \frac{17.492.551}{18.312.914} \times 100\% = 95,52\%$$

INTERPRETACION: Este indicador nos dice que por cada peso que la entidad tiene invertido en activo, \$95,52 año 2015 han sido financiados por terceros o por los acreedores, en otras palabras los acreedores es la entidad de un 95,52% en el año 2015.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{17,492,551}{17,492,551} \times 100\% = 100\%$$

INTERPRETACIÓN: por cada cien pesos, que la entidad tiene con terceros, \$100, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 100% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

SOLVENCIA

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}} \times 100\% = \frac{820,363}{17,492,551} \times 100\% = 4,69\%$$

Interpretación: establece que por cada cien pesos, que adeuda la entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$5 como respaldo, es decir que la deuda está respaldada en un 4,69%.

25.6 Indicadores de restricción a los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000)

Con base en el análisis de la información presentada por la entidad en la rendición de cuentas correspondiente a la vigencia fiscal de 2013, se observa que la entidad No cumplió los límites establecidos en la Ley 617 de 2000, análisis que se detalla a continuación:

1. ICLD base para ley 617 de 2000	84,560,815,218
Ingresos tributarios	1,456,174,074
Impuestos Directos	1,456,174,074
Impuestos Indirectos	-
Ingresos No Tributarios	83,104,641,144
Transferencias	67,248,322,004
Tasas	15,856,319,140
2. Gastos de Funcionamiento	104,275,392,752
Gastos de Personal	104,275,392,752
3. Relacion GF/ICLD%	123.31%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%
Diferencia	-53.31%
Cumplimiento Nivel Central	NO CUMPLE

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

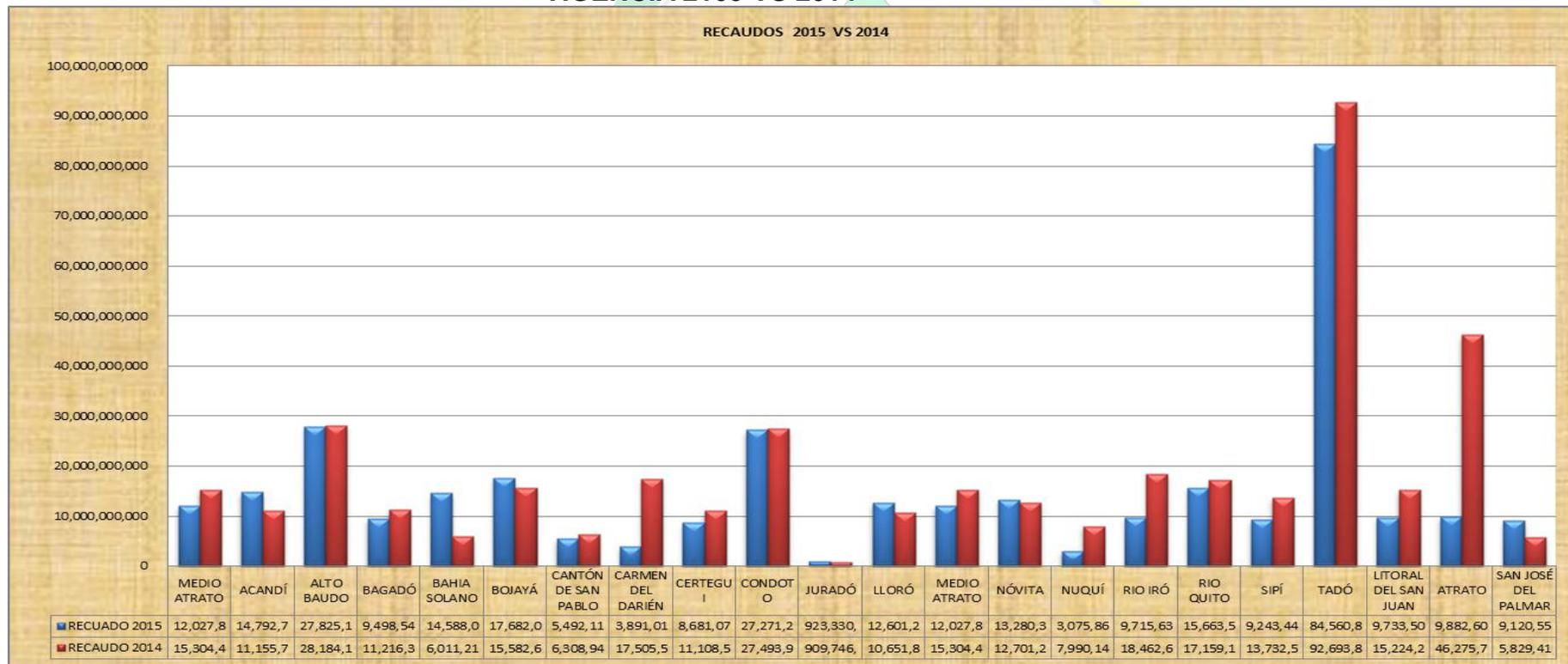
#	EJECUCIÓN DE INGRESOS				
	MUNICIPIO	RECUADO 2015	RECAUDO 2014	VARIACIÓN #	% VAR.
1	MEDIO ATRATO	12,027,842,892	15,304,415,432	-3,276,572,540	-27.24%
2	ACANDÍ	14,792,702,895	11,155,718,920	3,636,983,975	24.59%
3	ALTO BAUDO	27,825,175,270	28,184,171,250	-358,995,980	-1.29%
4	BAGADÓ	9,498,548,087	11,216,314,382	-1,717,766,295	-18.08%
5	BAHIA SOLANO	14,588,055,798	6,011,216,906	8,576,838,892	58.79%
6	BOJAYÁ	17,682,048,113	15,582,612,784	2,099,435,329	11.87%
7	CANTÓN DE SAN PABLO	5,492,115,000	6,308,949,857	-816,834,857	-14.87%
8	CARMEN DEL DARIÉN	3,891,016,606	17,505,594,615	-13,614,578,009	-349.90%
9	CERTEGUI	8,681,077,739	11,108,540,161	-2,427,462,422	-27.96%
10	CONDOTO	27,271,276,277	27,493,904,833	-222,628,556	-0.82%
11	JURADÓ	923,330,369	909,746,217	13,584,152	1.47%
12	LLORÓ	12,601,242,457	10,651,801,884	1,949,440,573	15.47%
13	MEDIO ATRATO	12,027,842,892	15,304,415,432	-3,276,572,540	-27.24%
14	NÓVITA	13,280,363,542	12,701,205,333	579,158,209	4.36%
15	NUQUÍ	3,075,865,080	7,990,146,900	-4,914,281,820	-159.77%
16	RIO IRÓ	9,715,638,515	18,462,689,556	-8,747,051,041	-90.03%
17	RIO QUITO	15,663,542,413	17,159,158,914	-1,495,616,501	-9.55%
18	SIPÍ	9,243,444,306	13,732,588,611	-4,489,144,305	-48.57%
19	TADÓ	84,560,815,218	92,693,805,841	-8,132,990,623	-9.62%
20	LITORAL DEL SAN JUAN	9,733,500,915	15,224,255,984	-5,490,755,069	-56.41%
21	ATRATO	9,882,608,599	46,275,748,283	-36,393,139,684	-368.25%
22	SAN JOSÉ DEL PALMAR	9,120,559,869	5,829,410,244	3,291,149,625	36.08%
TOTAL		331,578,612,852	406,806,412,339		

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

**COMPARATIVO INGRESOS RECAUDADOS POR MUNICIPIOS
 VIGENCIA 2105 VS 2014**



Los municipios que para la vigencia fiscal 2014 vs 2015 presentaron una variación considerable en cuanto al recaudo son:

- ✓ El Municipio del Atrato el cual, durante la vigencia 2015 sus ingresos redujeron en \$36.393.139.684, el 368,25% con respecto al año anterior.
- ✓ El Municipio Carmen del Darién sus ingresos disminuyeron en \$13.614.578.009, el 349,90%, con respecto al año anterior.
- ✓ El Municipio de Bahía Solano para la vigencia 2015 fue el que obtuvo mayor ingresos con respecto al año anterior, está representado en \$8.576.838.892, el 58,79%.

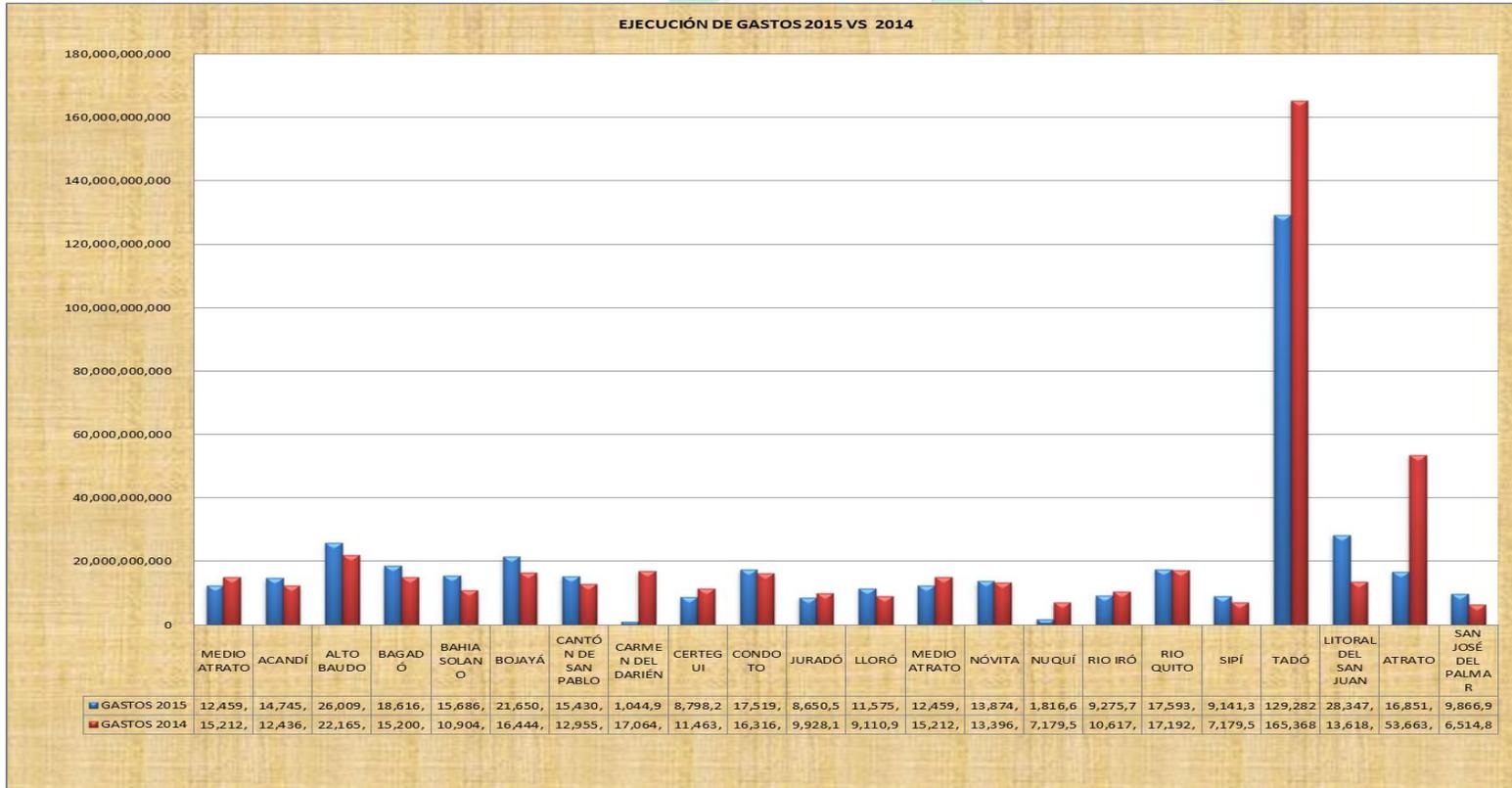
#	EJECUCIÓN DE GASTOS				
	MUNICIPIO	GASTOS 2015	GASTOS 2014	VARIACIÓN #	% VAR
1	MEDIO ATRATO	12,459,797,769	15,212,622,936	-2,752,825,167	-22.09%
2	ACANDÍ	14,745,320,024	12,436,724,921	2,308,595,103	15.66%
3	ALTO BAUDO	26,009,423,254	22,165,380,957	3,844,042,297	14.78%
4	BAGADÓ	18,616,884,688	15,200,396,338	3,416,488,350	18.35%
5	BAHIA SOLANO	15,686,644,271	10,904,288,742	4,782,355,529	30.49%
6	BOJAYÁ	21,650,055,430	16,444,486,584	5,205,568,846	24.04%
7	CANTÓN DE SAN PABLO	15,430,512,943	12,955,126,359	2,475,386,584	16.04%
8	CARMEN DEL DARIÉN	1,044,938,745	17,064,440,423	-16,019,501,678	-1533.06%
9	CERTEGUI	8,798,243,770	11,463,461,555	-2,665,217,785	-30.29%
10	CONDOTO	17,519,437,874	16,316,751,105	1,202,686,769	6.86%
11	JURADÓ	8,650,553,121	9,928,134,632	-1,277,581,511	-14.77%
12	LLORÓ	11,575,504,841	9,110,946,775	2,464,558,066	21.29%
13	MEDIO ATRATO	12,459,797,769	15,212,622,936	-2,752,825,167	-22.09%
14	NÓVITA	13,874,062,083	13,396,692,490	477,369,593	3.44%
15	NUQUÍ	1,816,627,805	7,179,554,695	-5,362,926,890	-295.21%
16	RIO IRÓ	9,275,775,931	10,617,842,168	-1,342,066,237	-14.47%
17	RIO QUITO	17,593,648,443	17,192,466,251	401,182,192	2.28%
18	SIPÍ	9,141,387,818	7,179,554,695	1,961,833,123	21.46%
19	TADÓ	129,282,837,770	165,368,852,817	-36,086,015,047	-27.91%
20	LITORAL DEL SAN JUAN	28,347,298,044	13,618,123,968	14,729,174,076	51.96%
21	ATRATO	16,851,857,220	53,663,038,948	-36,811,181,728	-218.44%
22	SAN JOSÉ DEL PALMAR	9,866,935,179	6,514,827,224	3,352,107,955	33.97%
TOTAL		420,697,544,792	479,146,337,519		

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

**COMPARATIVO EJECUCIÓN DE GASTO POR MUNICIPIOS
 VIGENCIA 2105 VS 2014**



La evolución en cuanto a los presupuestos de Gastos para la vigencia fiscal 2014 vs 2015 presentaron ejecución por las siguientes cuantías:

- ✓ El Municipio del Atrato durante la vigencia 2015 sus gastos disminuyeron en \$36.811.181.728, el 218,44%, en relación al año anterior.
- ✓ El Municipio Carmen del Darién sus Egresos redujeron en \$16.019.501.678, el 1533,06%, en relación al año anterior.
- ✓ El Municipio Tadó disminuyeron en \$36.086.015.047, el 27,91%, en relación al año anterior.

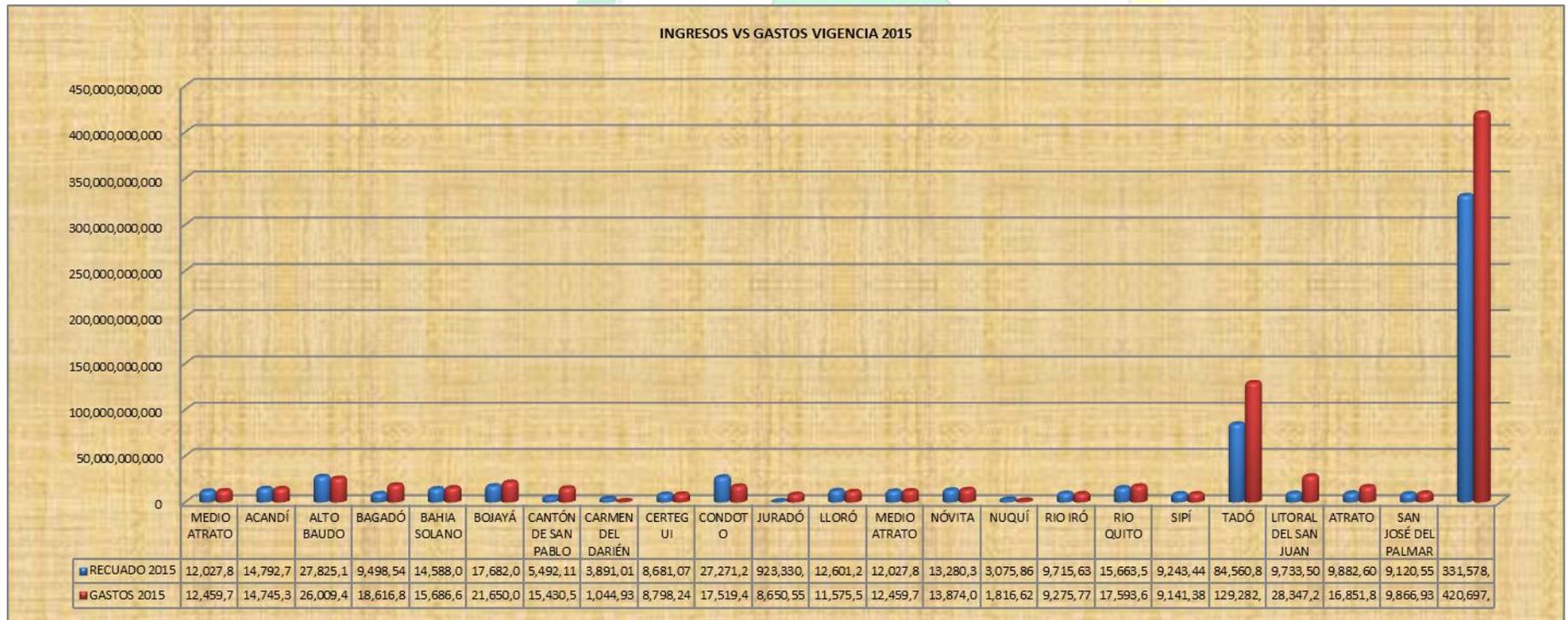
INGRESOS VS GASTOS VIGENCIA 2015				
#	MUNICIPIO	RECUADO 2015	GASTOS 2015	VARIACIÓN #
1	MEDIO ATRATO	12,027,842,892	12,459,797,769	-431,954,877
2	ACANDÍ	14,792,702,895	14,745,320,024	47,382,871
3	ALTO BAUDO	27,825,175,270	26,009,423,254	1,815,752,016
4	BAGADÓ	9,498,548,087	18,616,884,688	-9,118,336,601
5	BAHIA SOLANO	14,588,055,798	15,686,644,271	-1,098,588,473
6	BOJAYÁ	17,682,048,113	21,650,055,430	-3,968,007,317
7	CANTÓN DE SAN PABLO	5,492,115,000	15,430,512,943	-9,938,397,943
8	CARMEN DEL DARIÉN	3,891,016,606	1,044,938,745	2,846,077,861
9	CERTEGUI	8,681,077,739	8,798,243,770	-117,166,031
10	CONDOTO	27,271,276,277	17,519,437,874	9,751,838,403
11	JURADÓ	923,330,369	8,650,553,121	-7,727,222,752
12	LLORÓ	12,601,242,457	11,575,504,841	1,025,737,616
13	MEDIO ATRATO	12,027,842,892	12,459,797,769	-431,954,877
14	NÓVITA	13,280,363,542	13,874,062,083	-593,698,541
15	NUQUÍ	3,075,865,080	1,816,627,805	1,259,237,275
16	RIO IRÓ	9,715,638,515	9,275,775,931	439,862,584
17	RIO QUITO	15,663,542,413	17,593,648,443	-1,930,106,030
18	SIPÍ	9,243,444,306	9,141,387,818	102,056,488
19	TADÓ	84,560,815,218	129,282,837,770	44,722,022,552
20	LITORAL DEL SAN JUAN	9,733,500,915	28,347,298,044	18,613,797,129
21	ATRATO	9,882,608,599	16,851,857,220	-6,969,248,621
22	SAN JOSÉ DEL PALMAR	9,120,559,869	9,866,935,179	-746,375,310
TOTAL		331,578,612,852	420,697,544,792	89,118,931,941

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

COMPARATIVO INGRESOS VS GASTOS POR MUNICIPIOS VIGENCIA 2105



Los municipios que presentaron mayor variación con respecto a los Recaudos y Egresos durante la vigencia fiscal 2015 fueron:

- ✓ El Municipio de Tadó presento erogaciones superiores a los ingresos en \$44.722.022.552.
- ✓ El Municipio de Condoto sus ingresos fueron mayores que sus erogaciones en \$9.751.838.403.

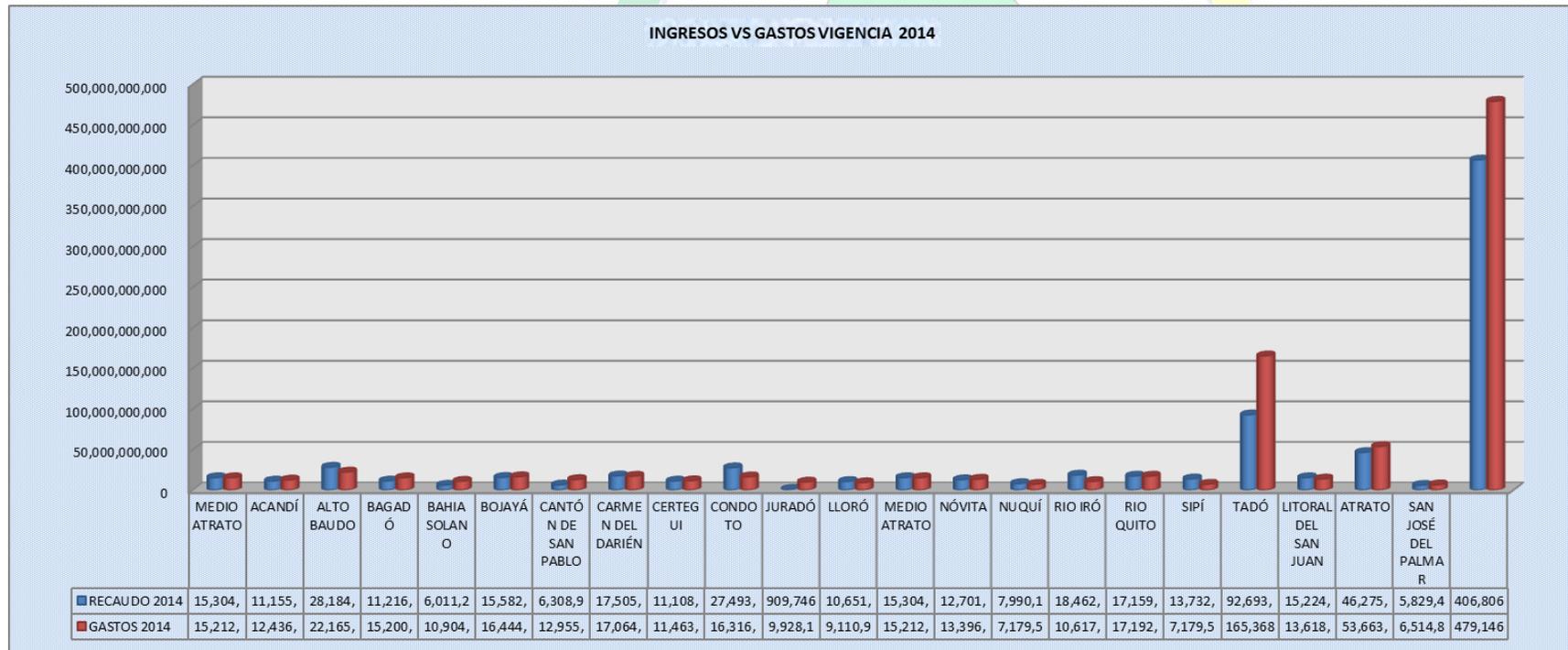
#	INGRESOS VS GASTOS VIGENCIA 2014			
	MUNICIPIO	RECAUDO 2014	GASTOS 2014	VARIACIÓN #
1	MEDIO ATRATO	15,304,415,432	15,212,622,936	91,792,496
2	ACANDÍ	11,155,718,920	12,436,724,921	-1,281,006,001
3	ALTO BAUDO	28,184,171,250	22,165,380,957	6,018,790,293
4	BAGADÓ	11,216,314,382	15,200,396,338	-3,984,081,956
5	BAHIA SOLANO	6,011,216,906	10,904,288,742	-4,893,071,836
6	BOJAYÁ	15,582,612,784	16,444,486,584	-861,873,800
7	CANTÓN DE SAN PABLO	6,308,949,857	12,955,126,359	-6,646,176,502
8	CARMEN DEL DARIÉN	17,505,594,615	17,064,440,423	441,154,192
9	CERTEGUI	11,108,540,161	11,463,461,555	-354,921,394
10	CONDOTO	27,493,904,833	16,316,751,105	11,177,153,728
11	JURADÓ	909,746,217	9,928,134,632	-9,018,388,415
12	LLORÓ	10,651,801,884	9,110,946,775	1,540,855,109
13	MEDIO ATRATO	15,304,415,432	15,212,622,936	91,792,496
14	NÓVITA	12,701,205,333	13,396,692,490	-695,487,157
15	NUQUÍ	7,990,146,900	7,179,554,695	810,592,205
16	RIO IRÓ	18,462,689,556	10,617,842,168	7,844,847,388
17	RIO QUITO	17,159,158,914	17,192,466,251	-33,307,337
18	SIPÍ	13,732,588,611	7,179,554,695	6,553,033,916
19	TADÓ	92,693,805,841	165,368,852,817	-72,675,046,976
20	LITORAL DEL SAN JUAN	15,224,255,984	13,618,123,968	1,606,132,016
21	ATRATO	46,275,748,283	53,663,038,948	-7,387,290,665
22	SAN JOSÉ DEL PALMAR	5,829,410,244	6,514,827,224	-685,416,980
	TOTAL	406,806,412,339	479,146,337,519	72,339,925,180

Control Fiscal Transparente de Cara a la Comunidad para la Paz

Carrera 2ª N° 24-68 Piso 2° Teléfonos (094)6711334 – Fax (094)6712474

www.contraloria-choco.gov.co – Email: contactenos@contraloria-choco.gov.co

COMPARATIVO INGRESOS VS GASTOS POR MUNICIPIOS VIGENCIA 2014



Los municipios con mayor diferencia entre Recaudos y Gastos durante la vigencia fiscal 2014, fueron:

- ✓ El Municipio de Tadó el cual presentó unos gastos por \$165.368.852.817 y recaudos por valor de \$92.693.805.841, para obtener de esta manera una variación por valor de \$72.675.046.976.
- ✓ El Municipio de Condoto presentó Ingresos por valor de \$27.493.904.833 y erogaciones por \$16.316.751.105 para una diferencia de \$11.177.153.728.

MUNICIPIOS QUE NO REPORTARON INFORMACION AL SIA DURANTE LA VIGENCIA FISCAL 2015.

A continuación se relacionan los municipios que no reportaron información al SIA, o presentan inconsistencia, para adelantar el respectivo proceso sancionatorio según lo dispuesto en la resolución 145 de 2014.

1. Municipio de Ungía
2. Municipio de Unión panamericana
3. Municipio Carmen de Atrato
4. Municipio de Istmina
5. Municipio de Bajo Baudó
6. Municipio de Medio Baudó

