



## **INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRANSITO**

### **TABLA DE CONTENIDO**

- I INFORME EJECUTIVO
  - 1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL
    - 1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS
    - 1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS
    - 1.3 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001
  - 2. ANÁLISIS COYUNTURAL
    - 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001
    - 2.2 SITUACIÓN FISCAL
    - 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA
  - 3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA
  - 4. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
  - 5. INFORMACIÓN CONTABLE
    - 5.1 BALANCE GENERAL
    - 5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA Y SOCIAL



- 5.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO
- 5.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES
- 5.5 INDICADORES FINANCIEROS
- 6. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA
  - 6.1 CUMPLIMIENTO NORMAS CGN
  - 6.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA
  - 6.3 OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS
  - 6.4 OPINIÓN



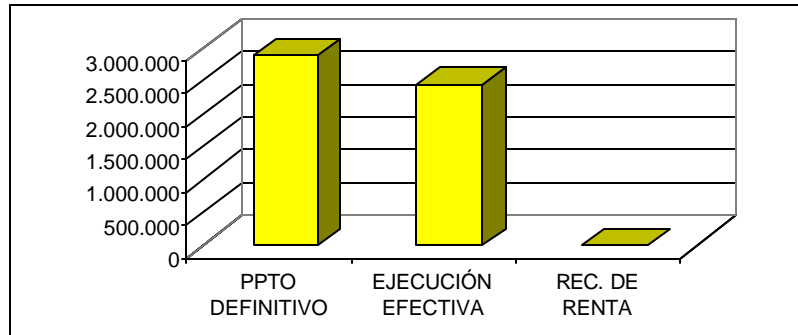
## 1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

### 1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACION		PPTO DEFIN	RECAUDO	SUPER./ DEFIC.	% EJEC	% PART
		Adiciones	Red.					
<b>ING CORRIENTES</b>	<b>2.418.978</b>	<b>65.033</b>		<b>2.484.011</b>	<b>2.031.802</b>	<b>-452.209</b>	<b>81.8</b>	<b>82.4</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>2.418.978</b>	<b>65.033</b>		<b>2.484.011</b>	<b>2.031.802</b>	<b>-452.209</b>	<b>81.8</b>	<b>82.4</b>
TASAS Y DERECHOS	792.929	65.033		857.962	793.060	-64.902	92.4	32.2
MULTAS	1.195.809			1.195.809	963.356	-232.453	80.6	39.1
PARTICIPACIONES	76.485			76.485	122.149	45.664	159.7	5.0
Departamentales	65.536			65.536	113.366	47.829	173	4.6
Municipales	10.949			10.949	8.783	-2.165	80.2	0.4
RTAS CONTRACTUAL.	353.755			353.755	153.237	-200.517	43.3	6.2
<b>REC. DE CAPITAL</b>	<b>54.000</b>	<b>367.373</b>		<b>421.373</b>	<b>433.836</b>	<b>-12.463</b>	<b>103</b>	<b>17.6</b>
Rendim. Financieros	54.000			54.000	66.413	-12.413	123	2.7
<b>REC. DEL BALANCE</b>		<b>367.373</b>		<b>367.373</b>	<b>367.373</b>		<b>100</b>	<b>14.9</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>2.472.978</b>	<b>432.406</b>		<b>2.905.384</b>	<b>2.465.638</b>	<b>-439.745</b>	<b>85</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ejecución Presupuestal de Ingresos IDTQ



Para la vigencia 2001, el Presupuesto de Ingresos del Instituto Departamental de Tránsito del Quindío (IDTQ), fue aprobado inicialmente por \$2.472.978, durante el transcurso de la misma fue adicionado en \$432.406, los que se dieron en Tasas y Derechos \$65.033 y Recursos de Capital \$367.373; originados estos últimos por Superávit Fiscal \$301.373 y por Venta de Activos Fijos \$66.000. Con lo anterior se tiene que de un Presupuesto Definitivo de \$2.905.384, se recaudaron efectivamente \$2.465.638, con un cumplimiento de recaudo del 85%.

De los Ingresos Corrientes para el 2001, por \$2.031.803, los No Tributarios participaron con el 82.4% del total; a su vez, los Ingresos por Multas, explican el 39.1% de esta porción, los mismos que enfrentados al total de Ingresos Corrientes, aportan el 47.4% convirtiéndolo en el renglón más dinámico.

Sin embargo, el ingreso por concepto de Multas tuvo un déficit de \$232.453, frente a las expectativas iniciales del recaudo, los que posiblemente se derivaron de la creación de la Secretaría de Tránsito Municipal, que le suprimió los recaudos producidos por las multas presentadas en el perímetro urbano del Municipio de Armenia al IDTQ.

Igualmente el grupo Tasas y Derechos contribuyeron con el 32% en el total de los recaudos, donde conceptos como Otros Derechos, Revisado de Vehículos, Circularización, Escuela de Enseñanza y Licencias de Conducción, aunque aportaron las mayores participaciones al grupo en mención, solamente el rubro Revisado de Vehículos, sobrepasó las expectativas de recaudo, esto es un 138.1%, pues los demás conceptos



no alcanzaron las metas financieras de recaudo, por cuanto los índices de ejecución oscilaron entre un 18% y 95%.

De otra parte la Participaciones, contribuyeron con el 5% del Total Recaudado, donde las Departamentales, originadas de la administración del ISVA, se dieron en cuantía de \$113.366 y por la administración del Impuesto de Rodamiento \$8.783, rentas que para el caso de la primera, alcanzaron una ejecución del 173% y 80% para la segunda.

En menor proporción se dieron recaudos por Otros Conceptos, como Convenios Institucionales y Convenios de Señalización con \$75.744 y \$65.414 respectivamente, resultando llamativos los porcentajes de ejecución de los rubros mencionados, pues el primero alcanzó un 436% y el segundo un 24%.

Los Recursos de Capital, cuya ejecución se dio en un 103% se conformaron con \$66.413 de Rendimientos Financieros, los que fueron el resultado del manejo de altos índices de liquidez, de igual manera los Recursos del Balance se constituyeron con \$301.373, de superávit fiscal y \$66.000 de Venta de Activos.

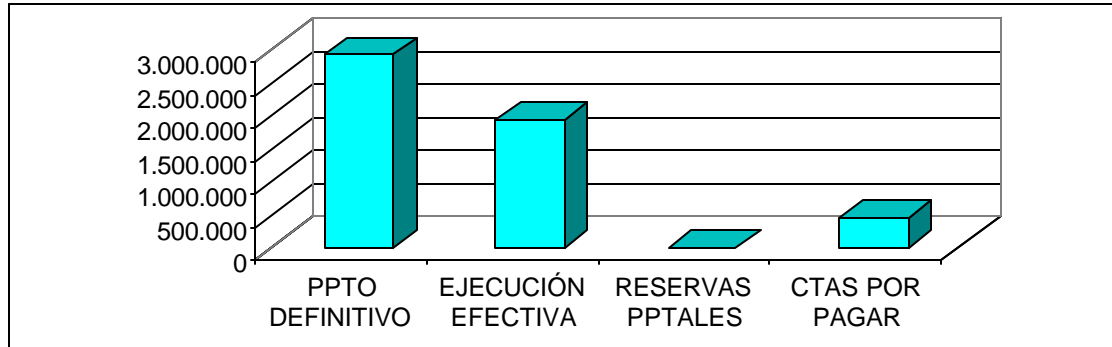


## 1.2 EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL				PPTO DEFINIT	EJEC EFECT.	CTAS X PAGAR	EJECUC. TOTAL	% DE EJEC	%DE PART.
		Adicion	Credit.	Ccrédit.						
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.139.121</b>	<b>109.081</b>	<b>366.198</b>	<b>184.051</b>	<b>2.430.349</b>	<b>1.716.483</b>	<b>374.889</b>	<b>2.091.372</b>	<b>86.05</b>	<b>87.69</b>
Gastos de Personales	1.668.134	109.81	345.198	112.466	2.009.948	1.411.254	371.829	1.783.083	88.71	74.75
Gastos generales	409.884		21.000	15.300	415.584	300.412	3.060	303.472	73.02	12.72
Transferencias	61.103			56.285	4.817	4.817		4.817	100	0.2
<b>INVERSIÓN</b>	<b>333.857</b>	<b>323.325</b>		<b>182.147</b>	<b>475.035</b>	<b>224.129</b>	<b>69.557</b>	<b>293.688</b>	<b>61.87</b>	<b>12.32</b>
Desarrollo de Proyectos	76.000				76.000	53.732	950	54.682	71.95	2.29
Adq. Bienes Muebles		91.073		91.073						
Conv. Institucionales	10.000				10.000					
Desarrollo Institucional	16.000				16.000	747	100	847		
Equipo Control de Trán.	52.000				52.000	7.063		7.063	13.58	0.3
Campaña de Ed. Vial	30.000	35.297			65.299	64.800	300	65.100	130.3	3.57
Sistematización	65.260				65.260	33.377	2.436	35.813	54.88	1.50
Señalización	84.597	105.879			190.476	64.410	65.771	130.181	68.35	6.46
<b>INFRAESTRUCTURA</b>		<b>91.073</b>		<b>91.073</b>						
Construcción Sede		91.073		91.073						
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.472.978</b>	<b>432.406</b>	<b>366.198</b>	<b>366.198</b>	<b>2.905.384</b>	<b>1.940.612</b>	<b>444.446</b>	<b>2.385.060</b>	<b>82.09</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ejecución de Gastos IDTQ



El Presupuesto de Gastos inicialmente aprobado para el IDTQ, ascendió a \$2.472.978, suma que fue adicionada en \$432.406 así: en Gastos de Funcionamiento \$109.081 e Inversión \$323.325, recursos que en su mayor parte provinieron de la incorporación de los Recursos del Balance, obtenidos a diciembre 31 de 2000, por \$301.373 y \$66.0000 de la Venta de Activos de propiedad de la entidad, de igual manera se dieron traslados presupuestales por \$366.198, así: Gastos de Funcionamiento acreditaron \$366.198 y Contracréditos \$184.051 y Gastos de Inversión contraccitaron \$182.147, es decir se desfinanciaron estos últimos para alimentar en igual suma a los Gastos de Funcionamiento; las anteriores modificaciones permitieron un Presupuesto Definitivo por \$2.905.384, del que se ejecutó la suma de \$2.385.060 un 82.09%, de las expectativas iniciales previstas para el gasto de la entidad, suma que incluye \$444.446 de Cuentas por Pagar constituidas el término de la vigencia.

De la Ejecución Total, el 87.7% correspondió a Funcionamiento, mientras que apenas el 12.3% correspondió a Gastos de Inversión.

De los \$2.091.372, que se ejecutaron en Gastos de Funcionamiento el 85% está representado en Gastos de Personal y el 15% restante, en Gastos Generales y Transferencias, conceptos que alcanzaron un 88.71%, 73.02% y 100% de ejecución; resultado importante anotar que el IDTQ, tuvo una reducción en sus gastos comparados con los de la vigencia del año 2000, por \$102.586, lo que indica que la entidad ha venido implementando políticas de austeridad, representados mayoritariamente en los Gastos de Personal, que en el año 2000



sumaron \$374.800 y en el 2001, reflejaron la suma de \$303.472, lo anterior se debió a la reestructuración administrativa que sufrió la entidad, obligándola a reducir sustancialmente su personal de nómina y de supernumerarios.

De los Gastos de Inversión que fueron por \$293.688, el 44.5% o sea, \$130.181, se ejecutaron en Señalización Vial y Campañas de Educación Vial, representadas con un 29% del total de los Gastos de Inversión, significando que son estos, los conceptos de inversión a los que mayores recursos se destinan.

En lo que respecta a las Obligaciones Contraídas al término de la vigencia 2001, se tiene que los mayores montos correspondieron a Servicios Personales por \$371.829, seguido de las que ampararon los Gastos de Inversión por \$69.557.

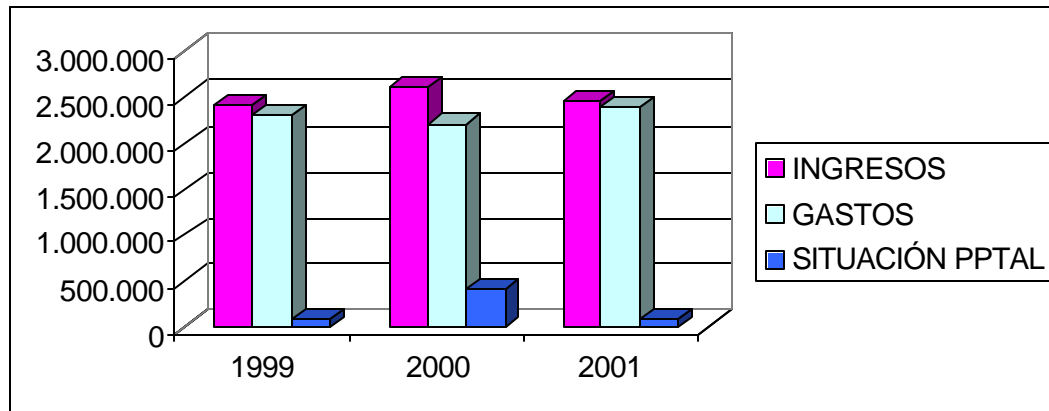
### 1.3 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA	%
INGRESOS CORRIENTES	2.060.626	2.380.927	2.031.802	-1	82.04
RECURSOS DE CAPITAL	347.827	237.856	433.836	12	17.6
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>2.408.653</b>	<b>2.618.783</b>	<b>2.465.638</b>	<b>1</b>	<b>100</b>
<b>GASTOS</b>					
<b>DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.976.682</b>	<b>1.878.200</b>	<b>2.091.371</b>	<b>3</b>	
SERVICIOS PERSONALES	938.682	1.503.400	1.783.082	38	74.76
GASTOS GENERALES	426.400	374.800	303.472	-16	12.72
GASTOS DE OPERACIÓN CCIAL	545.500				
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	66.100		4.817	-73	0.2
<b>INVERSIONES</b>	<b>341.600</b>	<b>333.500</b>	<b>293.688</b>	<b>-7</b>	<b>12.32</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.318.282</b>	<b>2.211.700</b>	<b>2.385.060</b>	<b>1</b>	<b>100</b>
<b>SITUACIÓN PPTAL (5-6)</b>	<b>90.371</b>	<b>407.083</b>	<b>80.579</b>	<b>-6</b>	

FUENTE: Ejecuciones IDTQ





Para efectos de abordar el análisis detallado sobre el comportamiento de los presupuestos de la Entidad, nos permitimos tomar los datos estadísticos de las tres últimas vigencias, de cada componente de la ejecución presupuestal, para poder analizar el crecimiento o decrecimiento de los mismos.

Así las cosas, se tiene que la entidad presentó un incremento en sus Ingresos Totales del 1%, comportamiento que no fue igual al interior de la estructura presupuestal de éstos, pues analizados los conceptos más importantes para su conformación; se obtuvo lo siguiente:

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CCIMIENTO
TASAS Y DERECHOS	990.299	730.288	793.060	-11
MULTAS	982.016	971.331	963.356	-1
PARTICIPACIONES	62.864	27.582	122.149	39
RENTAS CONTRACTUALES	25.646	651.724	153.237	144

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales IDTQ

Las Tasas y Derechos presentaron una tasa de decrecimiento del 11%, en tanto que Multas sólo decreció en un 1%, hecho que bien podría atribuírsele a que los contribuyentes han ido tomando conciencia del respeto que se debe a las normas de tránsito establecidas o que existen fallas en las medidas encaminadas a lograr una mayor efectividad del



recaudo. Por su parte, las participaciones se incrementaron en un 39%, lo que se originó del significativo recaudo que de estas se dio en el 2001, lo que se originó por el incremento del 4% al 6% entre estas vigencias del Impuesto al ISVA, transferencia que como entidad recaudadora del impuesto, le hace el Gobierno Central.

Significativo fue el incremento del 144% de las Rentas Contractuales, al registrar \$25.646 en 1999 frente a \$153.237 del 2001, destacándose la vigencia del 2000 por un recaudo de \$651.724, lo que se originó por Convenios Interinstitucionales por \$617.649 con la Secretaría Municipal de Tránsito y Transporte en esa vigencia.

En lo que respecta a los Gastos, su comportamiento fue estable con un escaso 1% de crecimiento, presentándose al interior de esta estructura una disminución del 16% en los Gastos Generales, que representan los Bienes y Servicios para el funcionamiento de la entidad, pero en contrariedad a Gastos Generales, el Instituto tuvo un incremento en los Servicios Personales del 38%; las Transferencias Corrientes por su parte decrecieron en un 73%, lo que se originó por cuanto en la vigencia de 1999 el Instituto pagó Gastos Judiciales y Conciliaciones por \$69.206.

En lo que respecta a la Inversión, la tasa de crecimiento fue negativa del 7%.

La Situación Presupuestal de la entidad ha sostenido un excedente durante los últimos tres años, lo que indica que los gastos han sido inferiores a sus rentas, pues en el año 1999 presentó un excedente de \$90.371 en el 2000, \$407.087 y en el 2001, \$80.579 derivándose el significativo Resultado Presupuestal de la vigencia 2000, de unos ingresos superiores a los de las vigencias 1999 y 2001 y a su vez de los gastos más bajos de las tres vigencias analizadas.



## 2. ANÁLISIS COYUNTURAL

### 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
<b>INGRESOS</b>	<b>\$2.465.638</b>
CORRIENTES	2.031.802
DE CAPITAL	433.836
<b>GASTOS</b>	<b>2.385.060</b>
FUNCIONAMIENTO	2.091.372
SERVICIO DE LA DEUDA	
INVERSIÓN	293.688
<b>3. SITUACION PRESUPUESTAL</b>	<b>\$80.578</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales IDTQ

El Resultado Presupuestal Superavitario, obtenido al cierre de la vigencia 2001, por \$80.578, se originó del cumplimiento de las metas financieras de ingresos en un 85%, frente a la ejecución del gasto del 82.09%.



## 2.2 SITUACIÓN FISCAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
<b>1. ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$753.966</b>
CAJA	58.945
BANCOS Y CORPORACIONES	662.975
RENTAS POR COBRAR	28.883
DEUDORES CORRIENTES	3.163
<b>2. PASIVO CORRIENTE</b>	<b>460.751</b>
CUENTAS POR PAGAR	243.491
OBLIGACIONES LABORALES	174.297
OTROS PASIVOS	42.963
<b>3. RESERVAS PRESUPUESTALES</b>	
<b>4. SITUACION FISCAL (1-2-3)</b>	<b>\$293.215</b>

Fuente: Estados Financieros IDTQ

La Situación Fiscal del IDTQ, al término de la vigencia 2001, se presentó superavitaria por \$293.215, lo que indica que el Activo Corriente cubrió holgadamente el pago de los Pasivos Corrientes, adquiridos para el normal desarrollo de la entidad; destacándose dentro de los primeros un alto índice de liquidez, representado en las disponibilidades de Efectivo y dentro de sus exigibilidades a corto plazo se destacan las Cuentas por Pagar Corrientes por \$243.491 y Obligaciones Laborales por \$174.297.



### 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
<b>1. DISPONIBILIDADES</b>	<b>\$721.920</b>
CAJA	58.945
BANCOS Y CORPORACIONES	662.975
<b>2. EXIGIBILIDADES</b>	<b>460.751</b>
CUENTAS POR PAGAR	243.491
OBLIGACIONES LABORALES	174.297
OTROS PASIVOS	42.963
<b>3. SITUACION DE TESORERIA</b>	<b>\$261.169</b>

Fuente: Balance IDTQ

El IDTQ, presenta una buena Situación de Tesorería, pues las disponibilidades existentes a diciembre 31 de 2001 pueden cubrir las exigibilidades a corto plazo, resultado que lo determinó el alto nivel de liquidez con que el Instituto cerró la vigencia.



### 3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA

En miles de pesos

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>\$2.164.266</b>
<b>1.1.</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1.976.116</b>
1.1.4.	RENTAS PROPIAS	1.756.416
1.1.4.1	VENTA DE SERVICIOS	1.756.416
1.1.5	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	66.463
1.1.6	INGRESOS CONTRACTUALES	153.237
<b>1.2</b>	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>188.149</b>
1.2.1	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	66.000
1.2.2.	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	122.149
1.2.2.2	DEL NIVEL DEPARTAMENTAL	113.366
1.2.2.3	DEL NIVEL MUNICIPAL	8.783
<b>2.</b>	<b>PAGOS TOTALES</b>	<b>1.967.542</b>
<b>2.1</b>	<b>PAGOS CORRIENTES</b>	<b>1.723.417</b>
2.1.1.	FUNCIONAMIENTO	1.723.413
2.1.1.1	SERVICIOS PERSONALES	1.411.347
2.1.1.2	GASTOS GENERALES	307.249
2.1.1.7	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.817
<b>2.2.</b>	<b>PAGOS DE CAPITAL</b>	<b>244.129</b>
2.2.1	INVERSIÓN	244.129
<b>4</b>	<b>DEFICIT SUPERAVIT</b>	<b>196.724</b>
<b>5</b>	<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>-196.724</b>
5.4.	VARIAC. CAJA Y SALDO CTA CTE	-196.724
5.4.1	CAJA	30.830
5.4.2	BANCOS	-378.514
5.4.7	OTROS	150.960

FUENTE: Estadística CDQ

El sistema de operaciones efectivas de caja tiene por objeto servir de base para el análisis de las finanzas, por cuanto permite obtener una visión más precisa sobre la situación financiera del instituto y el impacto real de los diferentes componentes de ingreso y gasto en el Ahorro y el Déficit Fiscal.



El total de los Ingresos Corrientes por \$1.976.116, se conformaron con \$1.756.416 de Ingresos por Venta de Seguros, en este grupo el aporte más importante lo hacen las Tasas y Derechos y Multas, las que participaron con el 45% y 55% respectivamente; de igual manera se conformó con \$153.037 de Rentas Contractuales y con \$66.000 de Rendimientos Financiero, comentario especial merece el último concepto por cuanto se originaron del manejo dado a los índices de liquidez.

En lo que respecta a los Gastos Corrientes, se financiaron en su totalidad por los Ingresos Corrientes representados en \$1.723.417. En este grupo el total de la erogación correspondió a Gastos de Funcionamiento, en los que se incluyen conceptos como Remuneración del Trabajo, Bienes y Servicios de Consumo o sea Gastos Generales y Transferencias, originada esta última por la cuota de fiscalización de la CGQ.

En lo referente a los Ingresos de Capital, se tiene que su principal fuente está en las participaciones del Gobierno Departamental y en escala muy inferior por las Participaciones Municipales, recursos que se destinan exclusivamente a Inversión y que para la vigencia en mención alcanzaron la suma de \$113.366 y \$8.783 respectivamente, originadas de las Transferencias que del ISVA y Rodamiento, realizan al Instituto el Sector Central y el Municipio de Armenia.

Los Pagos de Capital, que ascendieron a \$244.129, se conformaron por Programas de Control, Regulación y Vigilancia del Tránsito, Equipos para el Control del Tránsito, Campañas de Educación Vial y Señalización entre otras, con las que el IDTQ, busca que los ciudadanos tomen conciencia del respeto que se debe a las normas de tránsito establecidas.

El Instituto al término de la vigencia 2001, presentó un superávit por \$196.724, el que fue consecuencia que durante la misma se realizaran pagos por cuantía de \$1.967.542 frente a unos ingresos mayores efectivamente recibidos por cuantía de \$2.164.266, ante este comportamiento la administración no tuvo que recurrir a otras fuentes de financiamiento y por el contrario el financiamiento interno correspondiente en su totalidad a la variación de depósitos por cuantía de \$196.724, correspondiente éste a la diferencia entre el saldo al comienzo del período fiscal y el saldo final del mismo, en la tenencia de



efectivo y depósitos, los que se constituyeron en una fuente de recursos para la financiación de gastos.

#### 4. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

NOMBRE	CALCULO	2001
Ahorro Corriente	Ingresos Corrientes-pagos Corrientes $1.976.116 - 1.723.417$	\$252.699

- Indica la porción que le queda al IDTQ, después de que los Ingresos Corrientes financien el pago de la totalidad de los Gastos Corrientes.

NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Capacidad de Generar Ahorro	$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}}$ $\frac{252.699}{1.976.116}$	12.8%

- El Ahorro Corriente originado durante la vigencia 2001, significó un 12.8% del total Ingresos Corrientes recaudados.

NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Relación Ingresos Corrientes/Gastos Corrientes	$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$ $\frac{1.976.116}{1.723.417}$	1.14%

- Este indicador permite conocer el grado de financiamiento de los Gastos Corrientes con Ingresos Corrientes, lo que permite concluir, que el comportamiento de los Ingresos Corrientes le permitió financiar holgadamente los Gastos Corrientes, generando un importante Ahorro Corriente.





<b>NOMBRE</b>	<b>CALCULO</b>	<b>VARIACION</b>
Financiamiento de los Gastos de Funcionamiento con Ingresos Corrientes	$\frac{\text{Gastos Funcionamiento}}{\text{Ingresos Corrientes}}$ $\frac{1.723.417}{1.976.116}$	0.87

- Indica el porcentaje de Ingresos Corrientes que se destinaron a cubrir los Pagos de Funcionamiento, indicador que al no superar la unidad significa que se generó Ahorro Corriente, equivalente al 0.13.

<b>NOMBRE</b>	<b>CALCULO</b>	<b>VARIACION</b>
Autofinanciamiento de la Inversión	$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Inversión Ejecutada}}$ $\frac{252.699}{244.129}$	1.03

- Determina la proporción del Ahorro Corriente, que se utilizó para el financiamiento de pagos de Inversión, lo que indica que la totalidad de la inversión se financió con su ahorro corriente.



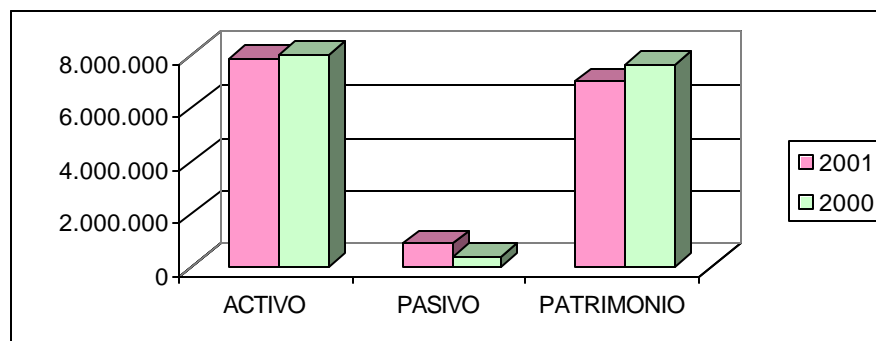
## 5. INFORMACIÓN CONTABLE

### 5.1 BALANCE GENERAL

En miles de pesos

CÓD.	CONCEPTO	HORIZONTAL				VERTIC. % PART 2001
		2001	2000	\$	%	
<b>10</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>7.851.471</b>	<b>7.993.091</b>	<b>-141.620</b>	<b>-1.80</b>	<b>100</b>
11	EFFECTIVO	721.920	312.566	409.354	130	9.2
12	INVERSIONES	59.656	429.406	-369.750	-86	0.76
13	RENTAS POR COBRAR	62.405	46.935	15.470	32.9	0.79
14	DEUDORES	5.930.695	6.165.987	-235.392	-3.9	75.5
16	PROP., PLANTA Y EQUIPO	459.243	426.678	32.565	7.6	5.8
17	BIENES BENEFICIO Y USO PUB.	407.469	416.194	-8.725	-2.14	5.1
19	OTROS ACTIVOS	210.083	195.325	14.758	7.02	0.19
<b>20</b>	<b>PASIVO</b>	<b>865.243</b>	<b>377.295</b>	<b>487.948</b>	<b>129</b>	<b>100</b>
24	CUENTAS POR PAGAR	243.491	88.617	154.874	174	28
25	OBLIG. LAB. Y SEG SOCIAL INT	236.263	340	235.923	69.389	28
27	PASIVOS ESTIMADOS	342.526	275.795	66.731	24.1	39.6
29	OTROS PASIVOS	42.963	12.543	30.420	70.8	4.9
<b>30</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>6.986.228</b>	<b>7.615.796</b>	<b>-629.568</b>	<b>-9</b>	<b>100</b>
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	6.986.228	7.615.796	-629.568	-9	100

FUENTE: Estados Financieros IDTQ





Los aspectos más importantes del comportamiento de las cuentas mayores del Balance con relación al comparativo de los dos últimos años, son: a diciembre 31 de 2001, el IDTQ contó con Activos por \$7.851.471, de los que un 9.6% corresponden a la porción corriente y el 90.4% restante a la no corriente. Esta estructura financiera disminuyó en \$141.620 un 1.8% con respecto al registro del 2000, en su interior la cuenta Efectivo, registró \$721.920, el 9.2% del Total Activos, la que se incrementó en 130%, como resultado del registro para el último año de \$662.975 en Bancos y Corporaciones, la que a su vez se incrementó en un 57.09%; comportamientos derivados de manejos a altos niveles de liquidez.

Por su parte las Inversiones, aunque sólo aportaron un 0.76% a la conformación de Activos Totales, presentaron una significativa disminución del 86%, por cuanto en el 2000 el IDTQ que registró certificados de valor constante por \$370.246, recursos que fueron redimidos durante el 2001, constituyéndose el registro del último año en el aporte de \$50.000, que tiene esta entidad en la empresa de Economía Mixta Departamental “Centro de Diagnóstico Automotor del Quindío”, inversión esta que fue en su momento una contribución del Instituto para la constitución y financiamiento de dicha empresa, recursos que a la postre aunque fueron efectivamente asignados no cumplieron su cometido, dado que como es de público conocimiento este proyecto desde su concepción contó con problemas tan profundos que aunque nació a la vida jurídica, no se desarrolló y por tanto no se cumplió con el cometido previsto, por tanto considera la CDQ, que este registro está sobrestimando los Activos del Instituto y por el contrario se constituyen en detrimento patrimonial, por cuanto esta inversión nunca será recuperable por el mismo.

La Cuenta Deudores, por su parte se redujo en \$235.292, un 3.97% con relación al 2000, lo que se constituye en un aspecto positivo para la entidad, ya que se originó de que se hayan mejorado las políticas de cobro a corto plazo, pues al interior de esta la subcuenta Multas, disminuyó de \$3.322.119 a \$1.223.916, lo que indica que la entidad ha mejorado el cobro de estos conceptos, pues sus saldos se redujeron considerablemente, representando una variación del 171.4%. Por su parte la subcuenta Prestación de Servicios se incrementó en un 38.64%, esto es en cuantía de \$1.847.961, aspecto que debe tornarse preocupante para el Instituto, pues en primer lugar el total registro de la



cuenta 14, está aportando un 75.5% a la conformación de los Activos Totales y en segundo lugar el concepto que originó el registro, a criterio de este ente de control está sobrestimado, pues el responsable del recaudo del Impuesto Timbre Vehículos Automotores es el Sector Central Departamental, quien sólo transfiere un 6% del total al IDTQ, es así como éste está registrando unos deudores que realmente se constituyen en un derecho cierto a favor del Departamento; hecho este que debe ser analizado con el propósito de reclasificarse dicho registro.

La cuenta 16 Propiedad, Planta y Equipo, se incrementó en \$32.565, lo que representa un porcentaje de variación del 7%, en su interior disminuyó representativamente la cuenta Terrenos en un 47.6%, por cuanto la entidad vendió un lote urbano de su propiedad, ubicado en el Municipio de Armenia. En esta cuenta también se destaca una variación negativa del 82% representada en la subcuenta Maquinaria y Equipo, la cual se redujo en \$59.565 con relación al año 2000.

Por su parte los Pasivos por \$865.243, se conformaron con un 80.3% de porción corriente y el 19.7% de la no corriente; esta estructura financiera se incrementó de \$377.295 en el año 2000 a \$865.243 en el 2001, un 129%, lo que nos indica una situación desfavorable para la entidad, pues la subcuenta más representativa es Cuentas por Pagar, que pasó de \$88.617 a \$243.491 en el año 2001, un 174% lo que indica que el IDTQ, cada día ha aumentado su endeudamiento sin que se vislumbren soluciones de solvencia económica ni a corto ni a largo plazo para el pago de dichas obligaciones por el decrecimiento de los Ingresos, en razón de las circunstancias anotadas anteriormente, pues entre otras se destaca la creación de la Secretaría de Tránsito Municipal de Armenia, que le restó la totalidad de sus principales ingresos, como son las Multas por Infracciones cobradas a los conductores en la ciudad capital.

De igual manera las Obligaciones Laborales, de \$340 en el año 2000 pasó a tener una carga prestacional por pagar de \$236.263, lo que indica un incremento del 69.389% con relación a la vigencia anterior, Obligaciones Laborales correspondieron a las Indemnizaciones por la reestructuración administrativa a que fue sometida la entidad en cumplimiento de la Ley 617 de 2000 de ajuste fiscal.



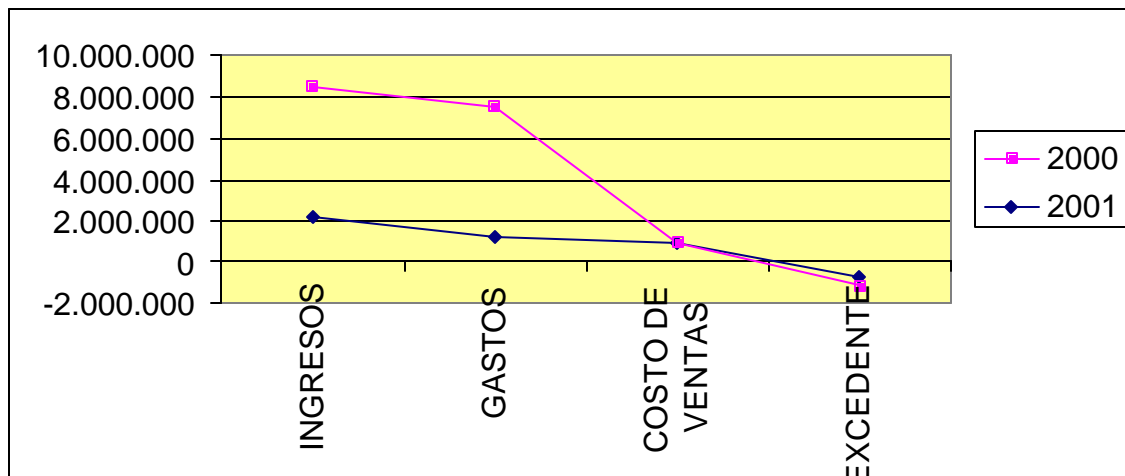
La cuenta Patrimonio, presentó una situación estable durante las dos vigencias, pues presentó un porcentaje de variación del 9% con relación al año 2000.

## 5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA Y SOCIAL

En miles de pesos

CÓD.	DESCRIPCIÓN	HORIZONTAL				VERTIC. % PART./01
		2001	2000	\$	%	
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>2.271.374</b>	<b>6.224.228</b>	<b>-3.952.854</b>	<b>174.03</b>	<b>100</b>
43	VENTA DE SERVICIOS	1.863.579	1.701.622	161.957	9.5	82.05
44	TRANSFERENCIAS	106.658	27.582	79.076	286	4.70
47	OPERACIONES INSTITUCION.	49.487	617.649	-568.162	-91.9	2.18
48	OTROS INGRESOS	251.650	3.877.375	-3.625.725	-93.5	11.08
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>1.260.909</b>	<b>6.224.228</b>	<b>-4.963.319</b>	<b>79</b>	<b>100</b>
51	ADMINISTRACION	1.084.948	2.219.139	-1.134.191	-51	86
53	PROV. AGOT. DEP. ACUMULADA	111.146	133.690	-22.544	-16.8	10
56	GASTOS DE INV. SOCIAL	293.791	0	293.791	100	23.3
58	OTROS GASTOS	502.203	4.299.623	-3.797.420	-88.3	39.83
59	CIERRE DE ING. GTOS Y COST.	-731.179	-428.224	-302.955	70.7	-57.99
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>1.010.465</b>	<b>0</b>	<b>1.010.465</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
63	COSTO DE VTA Y DE SERVIC.	1.010.465	0	1.010.465	100	100

FUENTE: Estados Financieros IDTQ





Los Ingresos pasaron de \$6.224.228 en el 2000 a \$2.271.374 en el 2001, lo que representó una variación de \$3.952.854, correspondiente a un 174.03%. Como aspecto positivo vale la pena enunciar que la cuenta 43 Venta de Servicios se incrementó en \$161.957, con relación a la del año 2000, esto es un 9.5%, se destaca también las disminuciones de las cuentas 47 y 48 en un 91.9% y 93.5% respectivamente, esto es en cuantía de \$568.162 para la primera y \$3.625.725 para la segunda, lo que se originó por el convenio suscrito en el 2000 con la Secretaría Municipal de Tránsito y Transporte y para el segundo caso se originó en mayor proporción y en su orden por Ajustes al Debido Cobrar, Depreciaciones y Ajustes a Inventarios.

Es bueno enunciar como aspecto positivo para la entidad, que los Gastos Operacionales disminuyeron de \$6.224.228 en el año 2000 a \$1.260.909 en el 2001, lo que representa un porcentaje de variación del 79%, este aspecto indica que la entidad se ha sometido a las políticas de austeridad en el gasto, de acuerdo con los conceptos establecidos en la Ley 617 de 2000.

En conclusión, debido a la disminución de los ingresos de la entidad, entre una vigencia y otra, debido a la creación de la Secretaría de Tránsito Municipal de Armenia y a la misma situación administrativa, que se generó para el Instituto Departamental, presentó un déficit de \$731.179 para la última vigencia, resultado de unos gastos superiores a los Ingresos, el que a su vez se incrementó en un 70.7% al obtenido en el 2000.



### 5.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

En miles de pesos

<b>COD.</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>2001</b>
<b>02</b>	<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	
0201	INGRESOS APROBADOS	2.905.386
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	504.109
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	2.465.638
0246	REC. ING NO AFORADOS	64.361
<b>03</b>	<b>PPTO DE GASTOS DE LA VIG.</b>	
0305	GASTOS APROBADOS	2.905.386
0310	GASTOS POR EJECUTAR	475.035
0330	OBLIG. CONTRAIDAS (DB)	2.385.173

FUENTE: Estados Financieros IDTQ

Esta clase la conforman las cuentas que identifican en el Presupuesto de Rentas y Gastos aprobado para el IDTQ en la vigencia fiscal de 2001, así como la correspondiente ejecución que permita conocer la gestión realizada en el cumplimiento de sus fines.

Así las cosas, se tiene que el valor del Presupuesto de Ingresos aforado inicialmente, afectándose con las Adiciones y Reducciones aprobadas de acuerdo con las normas, ascendió a \$2.905.386. De este concepto se dio un recaudo en efectivo cuyo registro significó \$2.465.638.

Por su parte los ingresos pendientes de recaudo aprobados en el Presupuesto de Ingresos, ascendió a \$504.109 y los Recaudos en Efectivo por rubros no aforados en el presupuesto inicial o aforados en menor valor, ascendieron a \$64.361.

Los gastos aprobados por \$2.905.386, que registraron pagos de la vigencia por \$2.385.173; en lo que respecta a las obligaciones contraídas, se tiene que no se dio registro alguno por este concepto los que según el acto administrativo de constitución de las Cuentas por Pagar, ascendió a \$444.447, valor que no incluye \$35.897 por corresponder a pagos sin afectación presupuestal, es decir depósitos.



#### 5.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES

En miles de pesos

<b>COD</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>2001</b>
<b>7000</b>	<b>PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES APROBADOS</b>	<b>475.035</b>
<b>8000</b>	<b>PLAN PLURI. DE INVERSIONES POR EJECUTAR</b>	<b>181.245</b>
<b>9000</b>	<b>PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES EJECUTADO</b>	<b>293.790</b>

FUENTE: Estados Financieros IDTQ

Registra los diferentes conceptos de inversión programados en el Presupuesto de la vigencia 2001.

Con lo anterior, se tiene que de una asignación de \$475.035, se ejecutó en el presupuesto \$293.790, en Programas de Educación Vial.

#### 5.5 INDICADORES FINANCIEROS

<b>NOMBRE</b>	<b>CALCULO</b>	<b>2001</b>
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	1.08

- En el año 2001 la razón corriente aún no alcanza la posición financiera ideal, por cuanto debe ser de dos a uno y sólo alcanza el 1.08, es decir, que por cada peso adeudado posee \$1.08 en recurso de liquidez para asumir dicha obligación.

<b>NOMBRE</b>	<b>CALCULO</b>	<b>2001</b>
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$58.904

- El valor que le queda al IDTQ, representado en Activos Corrientes, luego de cubrir sus pasivos a corto plazo es de \$58.904.





<b>NOMBRE</b>	<b>CALCULO</b>	<b>2001</b>
Nivel Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$	11%

- Los acreedores financiaron un 11% de los Activos de la empresa.

## **6. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORIA**

En cumplimiento del artículo 47 de la Ley 42 de 1993 la Contraloría del Quindío examinó los Estados Financieros del Instituto Departamental de Tránsito del Quindío a diciembre 31 de 2001. El examen fue adelantado de acuerdo a los principios de contabilidad y normas generalmente aceptadas, expedidas por el Contador General de la Nación, al término de lo cual se expidieron las siguientes situaciones.

### **6.1. CUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD CONTABLE**

No se dio cumplimiento a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, así:

- Con referencia al punto uno, Información de Carácter General del Cuestionario de Visita de Asesoría de la Contaduría General de la Nación, se destaca:
  - Las áreas no reportan mediante red integrada.
  - No cuenta con Técnicos Contables.
  - No existe en la entidad un Software financiero que integre los distintos procesos, áreas y actividades para el reconocimiento de las transacciones contables.
  - El software actual no genera los informes y estados contables establecidos por la CGN.



- Circular externa 045 de 2001:
  - El IDTQ no practicó avalúos durante el año inmediatamente anterior.



## 6.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
<b>11</b>	EFFECTIVO				
0105 1110 1125	CAJA BANCOS Y CORPORACIONES FONDOS ESPECIALES	\$30.149  67	\$3.486		Las sobrestimaciones y subestimaciones se originan al cruzar los saldos registrados en el Balance, con el saldo de Tesorería del F4.
<b>14</b>	DEUDORES				
1405	CUENTAS POR COBRAR			1.223.915	El Instituto no tiene cuantificados ni registrados los montos adeudados por los Municipios de Pijao, Córdoba, Génova y La Tebaida, por transferencia del 50% del valor total recaudado por concepto de multas por infracciones a las normas de tránsito, de acuerdo al artículo 3 de la Ordenanza 035/98. No reporta provisión para deudores.
<b>16</b>	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			459.243	A los bienes inmuebles de propiedad del Instituto, no se les ha aplicado un método técnico de avalúo.  C.E. 045/01
<b>17</b>	BIENES DE BENEFICIO Y			407.469	La inexistencia de estudios



	USO PÚBLICO				técnicos que determinen los costos y valorizaciones de los bienes de uso público, genera una alta incertidumbre en la cuantía.  C.E. 013/96; 032/00
<b>3</b>	PATRIMONIO				
<b>32</b>	HACIENDA PÚBLICA				
3208 3208 3208 3208	PATRIMONIO INSTITUC. PATRIMONIO INSTITUC. PATRIMONIO INSTITUC. PATRIMONIO INSTITUC.	(11) 3.486	(11) 30.216	(14) 1.223.915 (16) 459.243 (17) 407.469	Se afecta por las sobrestimaciones y subestimaciones de las cuentas activas y pasivas
<b>0</b>	<b>CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PPTO.</b>				
0322 0330	OBLIG. CONSTITUIDAS PAGOS DE LA VIGENCIA	113	113		No registra las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31/01, valor que hace parte de los pagos de la vigencia.
0505 0510 0515	CTAS POR PAGAR CONST. CTAS PAG. PEND. CANC. CTAS POR PAGAR CANC.		6.929 6.929		No registra las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31/00 y sus correspondientes cuentas de control.  C.E. 013/96



#### **7.4 OPINIÓN**

He auditado el Balance General y el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social del **INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRÁNSITO DEL QUINDÍO** al 31 de diciembre de 2001, los cuales son responsabilidad de la Administración en su preparación y presentación.

El análisis se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, el que incluyó un examen de las cifras para obtener evidencias que las respalden, así como una verificación del cumplimiento de las normas y principios contables emitidas por la Contaduría General de la Nación.

En mi opinión, excepto por el efecto resultante de las observaciones descritas en el cuadro Reporte Hallazgos de Auditoría, se pudo establecer que los Estados Contables antes descritos reflejan razonablemente la situación financiera de la Entidad a diciembre 31 de 2001, de conformidad con las normas y principios de Contabilidad Pública vigentes.