



Sector Central Dptal.

SECTOR CENTRAL DEPARTAMENTAL

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
 - 2. ANÁLISIS COYUNTURAL
 - 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001
 - 2.2 SITUACIÓN FISCAL
 - 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA
 - 3. ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA
 - 3.1 COMPORTAMIENTO DE SALDO DE LA DEUDA PÚBLICA
 - 3.2 TENDENCIA DE LA DEUDA PÚBLICA
 - 4. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA
 - 5. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
 - 6. INFORMACIÓN CONTABLE
 - 6.1 BALANCE GENERAL
 - 6.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA Y SOCIAL



Sector Central Dptal.

- 6.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO
- 6.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES
- 6.5 INDICADORES FINANCIEROS
 - 6.5.1 INDICADORES DE LIQUIDEZ
 - 6.5.2 INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO
- 7. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA
 - 7.1 CUMPLIMIENTO NORMAS CGN
 - 7.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA
 - 7.3 OPINIÓN



Sector Central Dptal.

1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

En miles de pesos

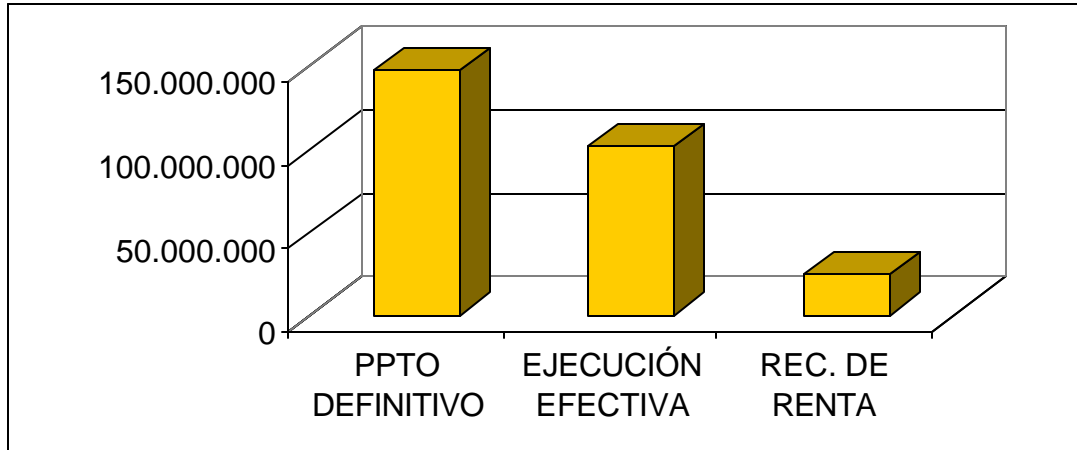
| CONCEPTO | PPTO INICIAL | MODIFICACIONES | | PPTO. DEFINITIVO | RECAUDO EN EFECTIVO | RECAUDO EN PAPELES | % DE EJECUC. | % DE PARTIC. |
|--------------------------|--------------------|-------------------|------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------|--------------|
| | | Adicion. | Red. | | | | | |
| ING CORRIENTES | 108.157.873 | 33.545.239 | | 141.703.112 | 98.783.801 | 23.452.916 | 86.3 | 96.7 |
| TRIBUTARIOS | 25.509.685 | | | 25.509.685 | 22.974.458 | 6.090 | 90.06 | 18.17 |
| DIRECTOS | 3.809.570 | | | 3.809.570 | 2.969.441 | 6.090 | 78.1 | 2.3 |
| INDIRECTOS | 21.700.114 | | | 21.700.114 | 20.005.017 | | 92.19 | 15.8 |
| NACIONALES | 12.786.055 | | | 12.786.055 | 10.900.887 | | 85.26 | 8.6 |
| EXTRANJEROS | 381.454 | | | 381.454 | 316.042 | | 82.85 | 0.24 |
| OTROS | 8.532.605 | | | 8.532.605 | 8.788.086 | | 102.99 | 6.9 |
| NO TRIBUTARIOS | 82.648.187 | 33.545.239 | | 116.193.427 | 75.809.342 | 23.446.825 | 85.4 | 78.5 |
| OTROS INGRESOS | 253.440 | | | 253.440 | 217.944 | 814 | 86.3 | 0.17 |
| RENTAS CONTRACT. | 72.000 | | | 72.000 | 3.196 | | 4.44 | |
| PRODUCTO MONOPOL. | 13.804.479 | | | 13.804.479 | 11.489.418 | | 83.23 | 9.1 |
| TANSFERENCIAS | 68.518.268 | 33.45.239 | | 102.063.507 | 64.098.782 | 23.446.011 | 85.8 | 50.7 |
| REC. DE CAPITAL | 216.381 | 3.762.122 | | 3.978.503 | 2.750.576 | 848.457 | 90.46 | 2.8 |
| REC. DEL CRÉDITO | | 2.060.000 | | 2.060.000 | 2.058.950 | 1.050 | 100 | 1.6 |
| RENDIM. FINANCIEROS | 216.381 | 95.281 | | 311.662 | 550.141 | | 176.5 | 0.43 |
| REC. DEL BALANCE | 4 | 1.606.841 | | 1.606.841 | 141.484 | 847.407 | 61.54 | 0.78 |
| FONDOS ESPECIALES | 355.656 | | | 355.656 | 617.323 | | 173.57 | 0.48 |
| CUOTA CONTROL FISC. | 232.225 | | | 232.225 | 530.491 | | 228.44 | 0.41 |
| FONDO DE SEGUR. | 123.431 | | | 123.431 | 86.831 | | 70.36 | 0.07 |
| ING. NO AFORADOS | 9 | 670.066 | | 670.066 | -4.674 | | 0.70 | |
| SIT. FISCAL EDUCAC. | 9 | 670.066 | | 670.066 | -4.674 | | 0.70 | |
| TOTAL DE INGRESOS | 108.729.911 | 37.977.429 | | 146.707.340 | 102.147.025 | 24.301.373 | 86.2 | 100 |

FUENTE: Ejecución Presupuestal de Ingresos SCD



Contraloría General del Quindío
"Para que todos participemos"

Sector Central Dptal.



Una vez expedido y liquidado el Presupuesto de Ingresos de la Entidad, por \$108.729.911, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2000, fue objeto de modificaciones así:

En miles de pesos

| CONCEPTO | PTO. INICIAL | MODIFICACIONES | | PTO. DEFINITIVO |
|-------------------------|--------------------|-------------------|--------|--------------------|
| | | Adiciones | Reduc. | |
| ING. CORRIENTES | 108.157.873 | 33.545.239 | | 141.703.112 |
| Tributarios | 25.509.685 | | | 25.509.685 |
| No Tributarios | 82.648.187 | 33.545.239 | | 116.193.427 |
| REC. DE CAPITAL | 216.381 | 3.762.122 | | 3.978.503 |
| Rec. del Crédito | | 2.060.000 | | 2.060.000 |
| Rendim. Financieros | 216.381 | 95.281 | | 311.662 |
| Rec. del Balance | | 1.606.841 | | 1.606.841 |
| FONDOS ESPECIAL. | 355.656 | | | 355.656 |
| ING. NO AFORADOS | | 670.066 | | 670.066 |
| TOTAL | 108.729.911 | 37.977.427 | | 146.707.340 |

UENTE: Estadística CGD

Durante el transcurso de la vigencia se adicionó el 34.9% de lo inicialmente apropiado, es decir \$37.977.427, de los que la mayor proporción se originaron por Ingresos No Tributarios, esto es un 88.3% en cuantía de \$33.545.239, de los que a su vez, \$22.297.350 provinieron de Convenios Interinstitucionales, \$8.030.377 de Situado Fiscal Educación y \$2.330.511 de Situado Fiscal Salud ISS. De igual manera se incrementó



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

la apropiación inicialmente aprobada, por la incorporación de \$2.060.000, obtenidos por la contratación de Deuda Pública y en menor cuantía por Recursos del Balance y Rendimientos Financieros, esto es \$1.606.841 y \$95.281; por concepto de Ingresos No Aforados se incorporaron \$670.067, correspondientes al Situado Fiscal de Educación.

A pesar del significativo recaudo por mayores incorporaciones por valores no apropiados inicialmente, es de observar que casi la totalidad de ellos provinieron de otros presupuestos del Nivel Nacional, es decir, no se dieron incorporaciones por mayores valores tributarios, lo que advierte que para la vigencia en mención se pudo dar un descenso de los ingresos provenientes de la tributación.

Las anteriores modificaciones permitieron un Presupuesto Definitivo de \$146.707.340. Durante el año la Entidad percibió efectivamente \$102.147.025 y a la vez registró Recaudo en papeles en cuantía de \$24.301.373, para un total ejecutado de \$126.448.399, lo que equivale a una ejecución global del 86.2%, desagregada así:

En miles de pesos

| CONCEPTO | PPTO. DEFINITIVO | RECAUDO TOTAL | SUPERÁVIT/ DÉFICIT | % DE EJECUC. | % DE PARTIC. |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------|
| ING. CORRIENTES | 141.703.112 | 122.236.717 | -19.466.395 | 86.3 | 96.71 |
| Tributarios | 25.509.685 | 22.980.548 | -2.529.137 | 90.06 | 18.17 |
| No Tributarios | 116.193.427 | 99.256.167 | -16.937.260 | 78.5 | 78.5 |
| REC. DE CAPITAL | 3.978.503 | 3.599.033 | -379.470 | 90.46 | 2.8 |
| Rec. del Crédito | 2.060.000 | 2.060.000 | | 100 | 1.6 |
| Rendim. Financieros | 311.662 | 550.141 | 238.479 | 176.5 | 0.43 |
| Rec. del Balance | 1.606.841 | 988.891 | -617.950 | 61.54 | 0.78 |
| FONDOS ESPECIAL. | 355.656 | 617.323 | 261.667 | 173.6 | |
| ING. NO AFORADOS | 670.066 | -4.674 | -665.392 | | |
| TOTAL | 146.707.340 | 126.448.399 | -20.258.941 | 86.2 | 100 |

FUENTE: Ejecución presupuestal de Ingresos SCD

Esta se constituye en la Entidad con mayor Presupuesto Definitivo, del grupo de Entidades Fiscalizadas, como resultado del cometido estatal que desarrolla, pues su misión se basa en contribuir con el desarrollo económico y social del Departamento; por lo que recauda aportes del Nivel Nacional, es así como dicha renta aporta un importante porcentaje para la conformación de su estructura presupuestal de ingresos, esto es un 69%, en cuantía de \$87.544.794.



Sector Central Dptal.

Analizada la composición de la estructura presupuestal de Ingresos, se tiene que el total de Ingresos Corrientes constituyó el 96.7% del total recaudado y los Recursos de Capital el 2.8%. Al interior del primer grupo las Transferencias Nacionales se destacaron con el más alto porcentaje de participación, los cuales significaron el 69.2% del total recaudado y el 71.6% del total de los Corrientes, recaudando los siguientes conceptos: Situado Fiscal Educación y Salud por \$23.659.831 y \$23.446.011.0 respectivamente, rentas con las que esta Entidad financia los Pasivos Pensionales de estos sectores. Por el Sistema Nacional de Cofinanciación recaudó \$1.432.175 y por Convenios Interinstitucionales \$17.155.158 de los cuales \$13.331.609, corresponden al contrato de concurrencia 000572 del Sector Salud, dineros destinados a la optimización de los Servicio de Salud y a aliviar la carga prestacional del Departamento con este sector; cifras que en conjunto participaron con el 51.9% del total ingresos y el 53.7 % del total de los Corrientes.

En el grupo de los No Tributarios y con respecto a los valores recibidos en desarrollo de la actividad comercial, es decir, el producto del monopolio, renglón rentístico que sigue manteniendo la participación más importante en el grupo, pues para la vigencia en mención se ejecutó por dicho concepto \$11.489.418, el porcentaje restante del grupo de los No Tributarios estuvieron conformados por las Rentas Contractuales y Otros Ingresos, los que en conjunto significaron \$221.140.

Los Ingresos Tributarios con el 18.17% de participación en el total ingresos por la suma de \$22.980.549, correspondieron en su totalidad a rentas provenientes de Impuestos Directos e Indirectos recaudados por esta Entidad, en los que su mayor participación la hace el segundo concepto con un 87%, del total Tributarios, en su interior los Indirectos Nacionales recaudaron la mayor proporción, esto es \$10.900.887, en los que conceptos como Cervezas, Sifones y Refajos y Cigarrillos y Tabaco, son los renglones rentísticos de mayor importancia, por obtener recaudos de \$6.014.558 y \$9.087.537 respectivamente, de igual manera, otros impuestos como Registro, Estampilla Pro-desarrollo y Sobretasa a la Gasolina, aunque no presentaron recaudos tan significativos como los anteriores, en conjunto aportaron \$8.788.087.

Indicando las cifras anteriormente expuestas que los Ingresos provenientes de la Tributación aunque realizaron un aporte significativo, siguen siendo relevantes las Transferencias del Nivel Nacional, pues si bien es cierto la



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

financiación del gasto con el primer concepto es importante, al interior del POAI también lo es que tiene gran énfasis el segundo renglón.

Los Recursos de Capital significaron el 2.8% del total recaudado, es decir \$3.599.033, suma en la que participaron notoriamente los valores incorporados por Recursos del Crédito por \$3.108.950, valor del cual se dio un recaudo en efectivo de \$2.058.950 y el excedente quedó constituido como Reconocimiento de Renta, los que representaron un 86.4% del grupo analizado, la que merece particular atención por cuanto es el resultado de los valores recaudados por esta misma Entidad por concepto de prestamos que se convertirán en deuda afectando la Capacidad de Endeudamiento del Departamento.

Los recaudos por concepto de Recursos del Balance ocupan el segundo lugar con el 27.5%, con un recaudo de \$988.891 y por ultimo los Rendimientos Financieros, cuyo recaudo significó \$550.141.4. En lo que respecta a los Fondos Especiales, cuyo recaudo ascendió a \$617.323, se originaron por concepto de Cuotas de Fiscalización, esto es \$530.491 y Fondo de Seguridad \$86.831.

En conclusión, el presupuesto de Ingresos del Sector Central Departamental, no alcanzó las metas financieras proyectadas para el 2001, generando un déficit pues no se alcanzaron en la suma de \$44.879.291, suma a la que aportaron los siguientes conceptos de Ingresos: el grupo de los Tributarios con \$3.207.975, en este tiene gran peso lo aportado por el rubro Cervezas, Sifones y Refajos con \$1.483.706, es decir, este aportó un 46.2% al déficit de ejecución del grupo, originado por una ejecución de sólo un 80.2%, de igual manera el Impuesto sobre Vehículos Automotores aportó un 24%, al ejecutar durante la vigencia un escaso 78.4%.

De igual manera, en el grupo de los Ingresos No Tributarios, las Transferencias no cumplieron la financiera programada en \$37.715.733, en las que su mayor aporte al déficit lo originó el Situado Fiscal, al ejecutar sólo un 43% de lo programado, los convenios interinstitucionales aportaron \$5.142.192; llama considerablemente la atención el déficit obtenido por superávit fiscal, por cuantía de \$433.625, hecho poco claro para este ente de control, por cuanto sólo se recaudó un 65% de lo apropiado definitivamente, lo que indica que el valor adicionado por este concepto, no correspondió a unos excedentes líquidos de Tesorería; a su vez, estos recursos presentaron un comportamiento superavitarario por \$26.677.291, los que pasaron a ser incorporados como excedentes



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

financieros de la vigencia siguiente; estos recursos fueron: Ingresos Tributarios \$678.839, haciendo en este sus mayores aportes Sobretasa a la Gasolina y al ACPM e Impuesto al Registro, entre los más significativos, esto es \$146.302, \$345.163y \$91.243 respectivamente. En el grupo de las Transferencias, el Situado Fiscal Educación Armenia, aportó \$21.839.844, rubro que contribuyó con un 81.8% del superávit total.



Sector Central Dptal.

1.2 EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

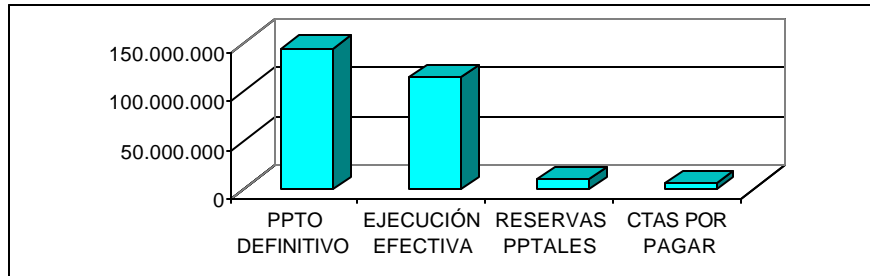
| CONCEPTO | PPTO INICIAL | Adiciones | Reducc. | Créditos | Ccréditos | PPTO DEFINIT | EJECUC. EFECTIVA | RES. PPTAL | CTAS X PAGAR | TOTAL EJECUT. | % DE EJEC | %DE PAR |
|----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------|--------------|
| | | | | | | | | | | | | |
| FUNCIONAM. | 25.477.514 | 2.233.123 | 30.373 | 2.767.562 | 1.196.504 | 27.251.323 | 20.399.970 | 288.257 | 4.485.749 | 25.173.976 | 92.3 | 19.5 |
| GTOS DE PERS. | 14.065.294 | 2.065.688 | | 1.906.510 | 1.926.842 | 16.110.650 | 13.858.685 | 148.323 | 1.877.637 | 15.884.645 | 98.5 | 67.93 |
| GTOS GLES . | 3.047.253 | 167.435 | 30.373 | 844.051 | 1.146.317 | 2.882.049 | 2.676.894 | 136.249 | 26.247 | 2.839.390 | 94.2 | 13.12 |
| TRANSF. CTES | 3.127.322 | | | 17.000 | 35.395 | 3.108.926 | 516.855 | | 784.248 | 1.301.103 | 41.8 | 2.53 |
| GT. OP. CCIAL | 5.237.645 | | | | 87.948 | 5.149.696 | 3.347.534 | 3.685 | 1.797.617 | 5.148.837 | 65.0 | 16.41 |
| Compra Licores | 5.237.645 | | | | 87.948 | 5.149.696 | 3.347.534 | 3.685 | 1.797.617 | 5.148.837 | 65.0 | 16.41 |
| SERV. DE DEU. | 4.650.784 | | | 532.956 | 125.506 | 5.058.233 | 5.055.181 | | 1.446 | 5.056.627 | 99.94 | 24.38 |
| Amortiz. Capital | 2.930.814 | | | 166.666 | 104.783 | 2.992.697 | 2.992.697 | | | 2.992.697 | 100 | 14.57 |
| Cancel. Intereses | 1.669.970 | | | 326.290 | 20.000 | 1.976.260 | 1.976.260 | | | 1.976.260 | 100 | 9.69 |
| Int. Com. Créd. T | 50.000 | | | 40.000 | 723 | 89.276 | 86.224 | | 1.446 | 87.670 | 96.58 | 0.42 |
| INVERSIÓN | 78.627.052 | 20.089.528 | 64.219.394 | 201.000 | 250.960 | 34.447.226 | 34.274.817 | 66.704 | 81.323 | 34.422.845 | 99 | 168 |
| Quindío Epic. | 1.335.890 | 415.509 | 1.707.949 | | | 43.450 | 43.450 | | | 43.450 | 100 | 0.21 |
| Nuevos Ciudad. | 1.269.849 | 750.595 | 1.825.602 | 40.000 | | 234.841 | 216.350 | 4.072 | | 220.422 | 92.13 | 1.06 |
| Evol. Soc. y Cult. | 70.407.084 | 14.463.314 | 51.724.954 | 47.000 | 96.960 | 33.095.484 | 33.095.484 | | | 33.095.484 | 100 | 25.6 |
| Produc. Y Empleo | 3.062.795 | 3.024.791 | 5.303.834 | 114.000 | | 897.752 | 749.296 | 57.170 | 81.323 | 887.790 | 83.46 | 3.67 |
| Plan Ord. Terr. | 410.816 | | 410.816 | | | | | | | | | |
| Fortal. Instituí. | 2.140.617 | 1.435.317 | 3.246.237 | | 154.000 | 175.697 | 170.235 | 5.461 | | 175.697 | 96.89 | 0.83 |
| INV. AJUST/01 | | 76.350.577 | 355.355 | 21.162.971 | 21.091.517 | 76.066.674 | 54.069.129 | 8.911.283 | 1.328.385 | 64.308.798 | 71.08 | 49.8 |
| Ccim. y Des. Ec. | | 1.034.625 | | 155.000 | 11.000 | 1.178.625 | 342.522 | 189.040 | 145.905 | 677.469 | 29.06 | 1.68 |
| Fort. y Cons. Soc | | 64.780.216 | | 19.432.197 | 19.387.736 | 64.824.677 | 49.693.868 | 5.537.355 | 149.607 | 55.380.831 | 76.66 | 43.0 |
| Inf. para el mañ. | | 7.358.697 | 294.944 | 1.118.000 | 225.000 | 7.956.752 | 2.920.959 | 2.826.945 | 989.092 | 6.736.996 | 36.71 | 14.32 |
| Amb. y Des. Sost. | | 559.680 | | 6.000 | 6.000 | 559.680 | 463.625 | 9.728 | | 473.353 | 82.84 | 2.27 |
| Cons. e Des. Inst. | | 2.617.356 | 60.410 | 451.773 | 1.461.781 | 1.546.938 | 648.152 | 348.214 | 43.780 | 1.040.147 | 41.90 | 3.18 |
| TOTAL GASTOS | 108.755.350 | 98.673.229 | 64.605.122 | 24.664.490 | 24.664.490 | 142.823.458 | 113.799.099 | 9.266.244 | 5.896.904 | 128.962.248 | 90.2 | 100 |

FUENTE: Ejecución de Gastos SCD



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.



El aforo inicialmente aprobado para el Sector Central Departamental por la suma de \$108.755.351, cifra que difiere en \$25.440 de más, con respecto al Presupuesto de Ingresos aprobados y que radican en que al registrarse en el sistema en la Sección de la Contraloría Departamental en los rubros de Viáticos, se duplicó por \$30.373, que se reducen posteriormente, igualmente en el rubro Auxilio de Transporte, se carga correctamente un valor de \$700 que en el Decreto de Liquidación no suman en el valor total. Por otra parte en la Gerencia de Infraestructura, se cargan \$6.076, en el rubro de Fondo de Pensiones para un total de \$161.352 y no como está en el Decreto de Liquidación por \$160.985, estableciendo una diferencia de \$366 de más en el Presupuesto de Gastos de Funcionamiento.

Con respecto al Presupuesto Inicial de Inversión en el Decreto inicial reporta un valor total de \$78.637.052, sumando \$10.000 de más en el Presupuesto inicial, quedando entonces un valor de \$78.627.052.

Por lo anteriormente citado los valores reales cargados en el sistema por Presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos, es así:

En miles de pesos

| CONCEPTO | VALOR |
|--------------------------|------------------|
| EJECUCIÓN DE INGRESOS | \$108.729.911 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | -25.447.141 |
| SERVICIO DE LA DEUDA | -4.650.784 |
| INVERSIÓN | -78.627.052 |
| SUBTOTAL | -4.933 |
| MENOS DOBLE REGISTRO | -30.373 |
| TOTAL | -\$25.440 |

FUENTE: Informe Secretaría de Hacienda



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

Explicación de lo anterior, fue dada a esta Contraloría por el Director Financiero Departamental.

La partida inicialmente aprobada alcanzó las siguientes modificaciones:

Estos movimientos presupuestales comparativamente con los de la ejecución presupuestal de Ingresos, presentas las siguientes diferencias:

En miles de pesos

| CONCEPTO | ADICIONES | REDUCCIONES |
|-------------------|-------------------|--------------------|
| INGRESOS | 37.977.429 | |
| GASTOS | 98.673.229 | 64.605.122 |
| DIFERENCIA | 60.695.800 | 64.605.122 |

FUENTE: Ejecuciones presupuestales Gastos

Las Adiciones alcanzaron la suma de \$98.673.229, las Reducciones \$64.605.122, es decir la partida inicialmente aprobada se incrementó y a la vez disminuyó en un 90.7% y 59.4% respectivamente, en cuanto a las primeras, un 2.2% incrementaron los Gastos de Funcionamiento, es decir \$2.233.123, un 97% aumentó los Gastos de Inversión; las Reducciones por su parte, afectaron en \$30.373, al grupo de Funcionamiento y en \$64.574.749 a los Gastos de Inversión.

Revisados y analizados los Decretos de Adición físicos con los registros en el sistema, existen dos Decretos del Situado Fiscal de Educación 687 y 718, que se encuentran duplicados en el sistema por \$5.163.191 y \$403.693 respectivamente. Por lo anterior, se concluye que el valor real de las adiciones en los ingresos es por un valor de \$32.410.544, estableciéndose entonces una diferencia con respecto a las adiciones de gastos.

En miles de pesos

| CONCEPTO | ADICIONES |
|-------------------------|----------------------|
| ADICIONES EN EL INGRESO | \$32.410.544 |
| ADICIONES EN EL GASTO | 98.673.229 |
| DIFERENCIA | -\$66.262.685 |

FUENTE: Ejecuciones presupuestales Gastos



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

De igual manera, las Reducciones por \$64.605.122 y de acuerdo a las justificaciones dadas por esa Entidad, se deduce entonces que la diferencia entre adiciones y reducciones es por \$1.657.562, correspondientes al desequilibrio de Ingresos contra Gastos.

Las diferencias anteriormente explicadas, no hacen parte de los cuadros estadísticos que soportan el análisis presupuestal, por cuanto estos fueron elaborados con las ejecuciones presupuestales rendidas por el Sector Central Departamental, las que no fueron ajustadas por esa Entidad, ni reportadas a esta Contraloría en su debida oportunidad, pues dichas explicaciones fueron dadas a la Contraloría, una vez se detectaron por la misma al elaborarse la estadística presupuestal, hecho que evidencia que la información rendida por el Sector Central a este ente de control no es confiable, no explicándose de qué le sirve a esa Entidad esta herramienta de gestión financiera, como lo es el presupuesto si carece de razonabilidad.

Por su parte los Traslados Presupuestales se dieron en cuantía de \$24.664.490. Si bien es cierto, estos últimos se presentaron equilibrados, al interior de la estructura del Gasto no sucedió igual, pues analizando dichos movimientos se aprecia lo siguiente:

En miles de pesos

| CONCEPTO | CRÉDITO | CONTRACRÉD. | DIFERENCIA |
|-----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| FUNCIONAMIENTO | 2.767.562 | 3.196.504 | -428.941 |
| Gastos de personal | 1.906.510 | 1.926.842 | -20.332 |
| Gastos Generales | 844.051 | 1.146.317 | -302.265 |
| Transferencias | 17.000 | 35.395 | -18.395 |
| Gatos Op. Comerc. | 0 | 87.948 | -87.948 |
| SERVICIO DEUDA | 532.956 | 125.506 | +407.449 |
| INVERSIÓN | 21.363.971 | 21.342.477 | +21.494 |
| TOTALES | 24.664.490 | 24.664.490 | 0 |

FUENTE: Ejecuciones presupuestales

Los Gastos de Funcionamiento, se desfinanciaron en \$428.941, para incrementar el Servicio de la Deuda en \$407.449 y la Inversión en \$21.494.0 y a su vez al interior del primer grupo (Funcionamiento), se presentaron movimientos diversos; fue así como los Gastos Generales fueron desfinanciados en \$302.265, los Gastos de Operación Comercial



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

desfinanciados en \$87.948, los Gastos de personal se desfinanciaron en \$20.332 y las Transferencias fueron desfinanciadas en \$18.395.

Estos movimientos presupuestales descritos anteriormente no son más que el reflejo de la falta de planeación en la programación del presupuesto, pues en primer lugar la programación de la cancelación de la Deuda Pública, debe obedecer a unas tablas de amortización establecidas por la banca comercial al momento de contratarse los empréstitos; en segundo lugar, el bajo porcentaje de cumplimiento de ingresos ya analizado evidenció la desacertada programación en los recaudos o el insuficiente esfuerzo por alcanzar las metas financieras propuestas, es decir, no existe una relación inversamente proporcional de incremento en el recaudo de ingresos frente a la alta ejecución en el gasto.

Así las cosas, y con las modificaciones anteriormente expuestas, se alcanzó un presupuesto definitivo para el Sector Central Departamental por \$142.823.458; la ejecución pasiva al término de la vigencia reportó un total de \$128.962.248, donde \$113.799.099, fueron Giros Efectivos, \$5.896.904 Cuentas por Pagar y \$9.266.244 Reservas Presupuestales, lo que en conjunto equivale a una ejecución del 90.2%, desagradada así:

En miles de pesos

| CONCEPTO | EJECUCIÓN EFECTIVA | RESERVAS PPTALES | CUENTAS POR PAGAR |
|-------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| FUNCIONAMIENTO | 20.399.970 | 288.257 | 4.485.749 |
| Serv. Personales | 13.858.685 | 148.323 | 1.877.637 |
| Gastos Generales | 2.676.894 | 136.249 | 26.247 |
| Transferencias | 516.855 | | 784.248 |
| Gastos de Operación Comercial | 3.347.534 | 3.685 | 1.797.617 |
| SERVICIO DEUDA | 5.055.181 | | 1.446 |
| Interna | 5.055.181 | | 1.446 |
| INVERSIÓN | 88.343.947 | 8.977.987 | 1.409.668 |
| Inversión 2000 | 34.274.817 | 66.704 | 81.283 |
| Inversión ajustada 2001 | 54.069.129 | 8.911.283 | 1.328.385 |
| TOTALES | 113.799.099 | 9.266.244 | 5.896.904 |

FUENTE: Ejecuciones presupuestales

En los Gastos de Funcionamiento se desembolsaron efectivamente \$20.399.970, el 18% del total gastos ejecutados, en donde la mayor erogación para cumplir con el normal desempeño de las actividades administrativas y operativas se concentró en los Servicios Personales con \$13.858.685, lo que se explica principalmente en que es esta la Entidad



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

que consolida el presupuesto de mayor cuantía, como consecuencia de la función estatal que ejecuta.

Mientras los Gastos Generales participaron con el 2.35% con respecto al total y un 13.12% con respecto a los Gastos de Funcionamiento, las Transferencias lo hicieron Con el 0.45%. Este último, consolidó los pagos concernientes al Fondo Territorial de Pensiones y Contrato de Concurrencia Sector Salud por \$418.101 y \$15.752, concepto este último que amparó Cuentas por Pagar por \$784.248.

Los Gastos de Operación Comercial, aunque aportaron un escaso 2.94% a la conformación del gasto total, con una erogación de \$3.347.534.5, y del 16.40% del total funcionamiento, conformado por el costo del producto de la comercialización de licores.

En cuanto al Servicio de la Deuda, la ejecución fue de \$5.055.181, un 4.44% del total erogado; el que paralelamente se constituye en la Entidad de mayor saldo adeudado por contratación de empréstitos a largo plazo, resultando importante mencionar que del total ejecutado por la entidad \$2.992.697, correspondió a amortización de capital, \$1.976.260 al costo financiero por la utilización del Recurso del Crédito como mecanismo de Financiación de la Inversión y \$86.224 a Intereses Créditos de Tesorería.

Por su parte la ejecución efectiva de la Inversión totalizó \$88.343.947, el 77.6% del total gastos, es decir la mayor proporción como es lógico para la conformación de la estructura presupuestal del gasto. Al interior de la cual quedó conformada por la estrategia 17 que no es más que una continuidad del Plan de Desarrollo del gobierno anterior, cuya ejecución se dio hasta junio de 2001, en la que el programa Evolución Social y Cultura, concentró la mayor erogación, esto es \$33.095484, cuya fuente de financiación estuvo dada por el Situado Fiscal Educación.

En lo que respecta a la ejecución del POIA vigencia 2001, es decir, a la ejecución del Plan de Desarrollo del actual gobernador, dada a partir del mes de julio, de igual manera, la mayor erogación la conformó la política “Fortalecimiento y Consolidación Social”, con \$49.693.868 de Ejecución Efectiva y \$5.537.355 de Reservas constituidas al cierre de la vigencia 2001.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

1.3 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001

En miles de pesos

| CONCEPTO | 1999 | 2000 | 2001 | TASA CCTO |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|
| INGRESOS | | | | |
| CORRIENTES | 71.771.015 | 89.959.730 | 122.236.717 | 31 |
| TRIBUTARIOS | 16.807.599 | 22.565.748 | 22.974.549 | 17 |
| DIRECTOS | 1.743.328 | 3.007.733 | 2.969.441 | 31 |
| Imp. sobre Vehículos Automotores | 1.181.797 | 2.703.577 | 2.811.573 | 54 |
| Debido cobrar Timbre Vehículos | 561.531 | 304.156 | 163.959 | -47 |
| INDIRECTOS | 15.064.272 | 19.558.016 | 20.005.017 | 15 |
| NACIONALES | 9.200.776 | 10.934.694 | 10.900.888 | 9 |
| Cervezas, Sifones y Refajos | 4.739.678 | 5.623.457 | 6.014.558 | 13 |
| Cigarrillos y Tabacos | 3.895.285 | 4.493.250 | 4.087.538 | 2 |
| Licores Destilados | 156.591 | 333.549 | 327.691 | 45 |
| Vinos, aperitivos y similares | 409.223 | 484.438 | 471.101 | 7 |
| EXTRANJEROS | 305.718 | 382.489 | 316.043 | 2 |
| Cervezas, sifones y refajos | 17.635 | 19.878 | 50.364 | 69 |
| Cigarrillos y Tabacos | 212.361 | 270.547 | 201.986 | |
| Licores destilados | 75.454 | 92.064 | 63.693 | |
| Vinos, aperitivos y similares | 269 | 0 | 0 | |
| OTROS | 5.557.777 | 8.240.832 | 8.788.087 | 26 |
| Impuesto al Registro | 1.930.179 | 2.316.643 | 2.661.920 | 17 |
| Estampilla Prodesarrollo | 1.981.829 | 2.818.386 | 2.710.885 | 17 |
| Impuesto Gasolina y ACPM | 139.614 | 128.301 | 34.771 | -50 |
| Sobretasa a la Gasolina | 1.215.555 | 2.519.540 | 2.817.040 | 52 |
| Sobretasa al ACPM | 290.599 | 457.962 | 563.471 | 39 |
| NO TRIBUTARIOS | 54.963.416 | 67.393.982 | 96.256.167 | 32 |
| TASAS | 150.194 | 0 | 0 | -100 |
| Aprovechamientos | 150.194 | 0 | 0 | |
| OTROS INGRESOS | 0 | 240.278 | 217.945 | |
| Ingresos Varios | 0 | 240.278 | 217.945 | |
| RENTAS CONTRACTUALES | 52.309 | 133.326 | 3.196 | -75 |
| Arrendamientos | 5.610 | 3.634 | 3.196 | -25 |
| Venta de Servicios | 46.699 | 129.692 | 0 | -100 |
| PRODUCTO MONOPOLIO | 10.520.820 | 11.722.617 | 11.489.419 | 5 |
| Venta Licores Destilados Nacionales | 10.507.569 | 11.701.664 | 11.463.530 | 4 |
| Venta de Alcoholes | 13.251 | 20.953 | 25.889 | 40 |
| TRANSFERENCIAS | 44.240.093 | 55.297.762 | 87.544.794 | 20 |
| Cuotas Partes Pensionales | 336.605 | 575.780 | 11.773 | -81 |
| Situado Fiscal Educación | 39.511.954 | 24.496.941 | 23.659.831 | -23 |
| Situado Fiscal Salud I.S.S.Q. | 0 | 17.685.383 | 23.446.011 | |
| Situado Fiscal Educación Armenia | 0 | 0 | 21.839.844 | |



Contraloría General del Quindío
"Para que todos participemos"

Sector Central Dptal.

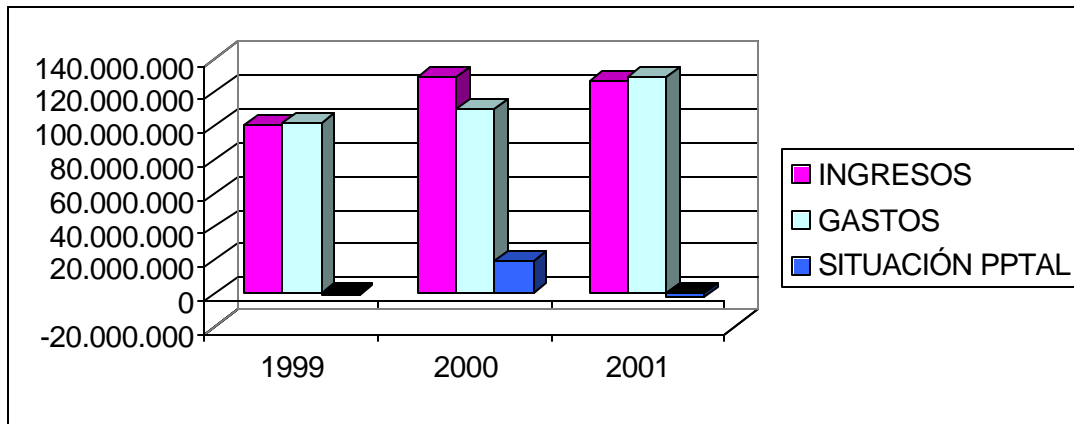
| | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------|
| Sistema Nacional de Cofinanciación | 43.942 | 96.000 | 1.432.175 | 471 |
| Convenios Interinstitucionales | 760.096 | 12.443.658 | 17.155.159 | 375 |
| Compensaciones Nacionales | 3.587.497 | 0 | 0 | -100 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 28.172.843 | 37.104.076 | 3.599.033 | -69 |
| RECURSOS DEL CREDITO | 25.921.565 | 26.082.840 | 2.060.000 | -72 |
| Crédito Interno | 25.921.565 | 26.082.840 | 2.060.000 | -72 |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 132.178 | 818.010 | 550.141 | 104 |
| Rendimientos por Títulos valor | 51.917 | 203.482 | 509.821 | 213 |
| Rend. por Cuentas de Ahorro | 21.843 | 432.660 | 40.321 | 36 |
| Rend. por Corrección Monetaria | 31.027 | 53.842 | 0 | -100 |
| Rendimientos por Dividendos | 27.391 | 0 | 0 | -100 |
| Otros Rendimientos | 0 | 128.026 | 0 | |
| RECURSOS DEL BALANCE | 2.119.100 | 10.203.226 | 988.893 | -74 |
| Recuperación de Activos | 27.509 | 25.613 | 27.463 | -80 |
| Venta de Activos | 10.900 | 33.021 | 140.434 | 259 |
| Excedentes Financieros | 1.326.371 | 3.063.929 | 816.433 | -1 |
| Cancelación de Reservas | 0 | 268.673 | 4.563 | |
| Indemnizaciones | 754.319 | 6.811.989 | 0 | |
| FONDOS ESPECIALES | 1.063.030 | 1.524.075 | 617.324 | -24 |
| CUOTA CONTROL FISCAL | 964.679 | 1.437.052 | 530.492 | -26 |
| Establecimientos Públicos | 469.306 | 632.908 | 146.506 | -24 |
| Empresas Industriales y Comerciales Deptales. | 495.373 | 804.143 | 383.986 | -12 |
| FONDO DE SEGURIDAD | 98.351 | 87.023 | 86.832 | -6 |
| 5% Contrib. Contratos (Ley 418/97) | 98.351 | 87.023 | 86.832 | -6 |
| INGRESOS NO AFORADOS | 0 | 24.669 | -4.675 | |
| SITADO FISCAL EDUCACION | 0 | 24.669 | -4.675 | |
| Rend. financieros Títulos valores | 0 | 0 | -4.558 | |
| Certificados de Escalafón | 0 | 0 | -46 | |
| Concursos Docentes | 0 | 24.669 | 0 | |
| Recibos de Caja del Año 2.000 | 0 | 0 | 14 | |
| Cursos Ascensos Escalafón | 0 | 0 | -86 | |
| TOTAL INGRESOS | 101.006.888 | 128.612.552 | 126.448.399 | 1 |
| GASTOS | | | | |
| FUNCIONAMIENTO | 22.196.800 | 24.451.500 | 25.173.976 | 6 |
| Servicios Personales | 12.804.800 | 15.532.600 | 15.885.645 | 11 |
| Gastos Generales | 2.935.000 | 3.392.900 | 2.839.390 | -2 |
| Transferencias | 1.562.700 | 1.298.900 | 1.301.103 | -9 |
| Gastos Operación Comercial | 4.894.300 | 4.227.100 | 5.148.837 | 3 |
| SERVICIO DE LA DEUDA | 2.866.700 | 3.862.200 | 5.056.627 | 33 |
| INVERSIÓN | 76.960.700 | 81.567.700 | 98.731.643 | 13 |
| TOTAL GASTOS | 102.024.300 | 109.881.400 | 128.962.248 | 12 |
| SITUACIÓN PRESUPUESTAL | -1.017.400 | 18.731.152 | -2.513.850 | |

FUENTE: Estadística SCD



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.



Para efectos de realizar el análisis al comportamiento de las Rentas y Gastos y puntualizar los hechos sobresalientes, se efectuó un comparativo de los mismos, para las vigencias 1999, 2000 y 2001, donde se determina la tasa de crecimiento y los factores que influyen en sus comportamientos, así:

Las Finanzas Públicas Departamentales, consolidadas se caracterizaron por un mínimo crecimiento de los Ingresos, lo que indica un estancamiento de la eficiencia y el esfuerzo fiscal. De los Ingresos Corrientes se destacan los impuestos Tributarios Directos cuyo crecimiento fue del 31%, \$2.969.441 recaudado en el 2001 frente a \$1.743.328 de 1999, donde la tasa del Impuesto sobre vehículos fue del 54%, determinada por un recaudo de \$2.811.573, en la última vigencia, comportamiento que paralelamente se da por la disminución del 47% del Debido Cobrar Timbre Vehículos. Los Ingresos Tributarios Indirectos presentan una tasa de crecimiento del 15%, concepto importante de financiación de recursos, por provenir de la tributación de sus diferentes conceptos, que han representado el 87% en promedio de sus Ingresos Tributarios; al interior, el imptoconsumo a Cervezas, Sifones y Refajos Nacionales, sólo creció en un 13%, igualmente los Vinos y Aperitivos Nacionales, sólo lo hicieron en un 7%, lo que se le puede atribuir a la exagerada proliferación de todo tipo de aperitivos, pues a su vez el imptoconsumo a las Cervezas, Sifones y Refajos Extranjeros se incrementó en un 69%. Por su parte, la Tributación de Cigarrillos y Tabacos Nacionales ha permanecido relativamente constante, por cuanto los recaudos por este concepto sólo crecieron en un 2%.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

Otros Impuestos Indirectos como el de Registro y Estampilla Pro-desarrollo, sólo se incrementó en un 17%; en tanto que el Impuesto a la Gasolina y ACPM presentó un índice de crecimiento negativo del 50%, en contraste con la Sobretasa a la Gasolina y Sobretasa ACPM, que presentaron los mayores crecimientos del grupo de los Tributarios Directos e Indirectos, hecho ante el cual el Departamento debe emprender un estudio de reestructuración de sus Ingresos Tributarios, a la luz del Proyecto de Ley sobre una nueva reforma tributaria, que cobijaría a los entes territoriales con miras a ampliarla, simplificar su manejo y mejorar la elasticidad de los tributos existentes.

En los Ingresos No Tributarios, se ejecutaron \$96.256.167 en la última vigencia, incluyendo las Transferencias cuyo recaudo fue de \$87.544.794, para un crecimiento del 20%. En este renglón rentístico el mayor crecimiento se presenta en el Sistema Nacional de Cofinanciación, el cual presenta un crecimiento del 471%, los Convenios Interinstitucionales registraron un crecimiento del 375%, lo que se dio más por unos bajos recaudos para la vigencia 1999. En lo que respecta al producto monopolio, aunque la tasa de crecimiento fue de escasos 5%, se observa un decrecimiento para los dos últimos años del 2%, originados básicamente por un descenso en la venta de licores nacionales, en lo que también ha influido la proliferación de los aperitivos, cuyo costo es menor al de los licores nacionales.

En los Recursos de Capital se registró un recaudo de \$3.599.033 para el 2001, con una tasa de decrecimiento del -6.9%, frente a lo ejecutado en los años anteriores. En este grupo, el renglón rentístico de mayor crecimiento lo presentó la Venta de Activos con el 259%, ocasionada por la venta de vehículos que el Departamento tenía a su cargo. El Recurso del Crédito presentó una tasa negativa de crecimiento del 72%, lo que se dio por el registro para los años 1999 y 2000, de créditos presupuestarios del Gobierno Nacional, con destino al Plan de Racionalización de la Educación, cuyos montos oscilaron los \$22.000 millones.

En los Fondos Especiales, su recaudo fue de \$617.323 para un decrecimiento del 24%, pues las cuotas de control fiscal se disminuyeron en un 26%, a causa de las reducciones establecidas según la Ley 617 del 2.000.

La situación económica del Departamento del Quindío al final del año 2.001 presentó resultados desfavorables, ocasionados principalmente por la finalización de la reconstrucción en el Departamento del Quindío, el cual



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

estuvo a cargo del FOREC, entidad que ejecutó la mayor cantidad de obras programadas durante el año 2.000.

El comportamiento de la actividad económica en relación con la sociedad fue poco alentador, si se tiene en cuenta que en casi todos los sectores económicos se mostró una reducción en la inversión neta, presentándose incremento solo en algunos sectores como la agroindustria y en algunos pequeños renglones del comercio local. Mientras que otros, sectores como el agropecuario, del transporte, los seguros y la construcción privada, presentaron un estado de decrecimiento, situación que influyó en el incremento de la tasa de desempleo presentada durante el año 2.001 en el Departamento del Quindío que fue del 17.7%, constituyéndose en la más alta de las tres ciudades del eje cafetero, lo cual significa que alrededor de 45 mil personas permanecieron desocupadas. En los demás Departamentos del denominado Eje Cafetero, la tasa de desempleo para Caldas fue del 14.1% y en Risaralda del 17.0%. Este hecho mencionado anteriormente tiene una gran incidencia en los Ingresos del Departamento por cuanto reduce el nivel de ingresos de la población quindiana, lo cual genera que la gente posea menos recursos para gastar especialmente en las rentas de tabaco y licores, unos de los principales renglones rentísticos del Departamento. Por lo cual al cierre de la vigencia de 2.001 los Ingresos del gobierno central departamental del Quindío acumularon un valor de \$126.448.399, originándose un decrecimiento del 1% frente a lo ejecutado en los años 1999 y 2000.

En contraste al análisis y conforme a las estadísticas actuales, demuestran crecimiento de las exportaciones e importaciones en el Quindío entre enero y diciembre de 2.001, con respecto al año 2.000 de 59.5% y 81.8% respectivamente. Estas últimas que pasaron de US\$ 5.5 millones a US\$410.0 millones en el mismo período. Hecho este que debería afectar positivamente el entorno económico del Departamento por la dinamización que en tal sentido generan estos componentes de la economía, situación que extrañamente no se ha visto reflejada en los ingresos del departamento, pues como ya se ha dicho, el comportamiento de sus ingresos en términos constantes fue decreciente.

En lo que respecta al comportamiento de los Gastos, cuya tasa de crecimiento fue del 12%, para las vigencias 1999-2001, se pudo establecer a través del cuadro estadístico, que los Gastos de Funcionamiento presentaron un crecimiento en términos constantes del 6%, notándose como una de las características más destacadas en este grupo, el incremento del 11% de los Servicios Personales, y de los decrecimientos



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

del 2% y 9% de los Generales y de las Transferencias, en lo que ejerció gran influencia la reforma administrativa del 2001, pues el incremento del primer concepto se dio por los cuantiosos pagos de indemnizaciones laborales.

En lo que respecta al Servicio de la Deuda, se tiene que la variación en términos constantes de las vigencias 1999-2001, fue del 33%, lo que se dio como consecuencia de nuevas contrataciones de Recursos del Crédito para el último año, pues se contrataron nuevos recursos con la banca comercial, de los que \$2.000 millones tuvieron como destino el pago de indemnizaciones como consecuencia de la reestructuración administrativa, ejecutada durante el 2001.

Los Gastos de Inversión, en términos constantes se incrementaron en un 13%, porcentaje significativo si se tiene en cuenta que en últimas es a través de este concepto que el Sector Central Departamental, desarrolla su misión.

Al analizar el comportamiento Histórico de la situación presupuestal de las vigencias 1999-2001 podemos decir que para el año 99 El departamento presentó una Situación Presupuestal deficitaria por \$1.017.400.0, lo que significa que sus rentas no fueron suficientes para cubrir las erogaciones realizadas dentro de este mismo periodo, así mismo que para la vigencia del 2000 el Departamento subsana el déficit presupuestal con el que terminó la vigencia anterior y registro un Superávit de \$ 18.731.152, lo que quiere decir que el presupuesto de rentas fue suficiente para cubrir las erogaciones y compromisos con los que venía la administración, sin olvidar que en esta vigencia se hizo uso del endeudamiento como mecanismos de financiación de la Inversión y por último durante la vigencia en análisis, se refleja una Situación Presupuestal Deficitaria por \$2.513.850, por tanto podemos decir que el Departamento aun no tiene saneadas sus finanzas, puesto que aun siguen siendo más sus compromisos que sus rentas.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

2. ANÁLISIS COYUNTURAL

2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

En miles de pesos

| CONCEPTO | 2001 |
|--------------------------------|----------------------|
| INGRESOS CORRIENTES | 122.236.717 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 3.599.033 |
| FONDOS ESPECIALES | 617.323 |
| INGRESOS NO AFORADOS | -4.674 |
| TOTAL INGRESOS | \$126.448.399 |
| FUNCIONAMIENTO | 25.173.976 |
| GASTOS DE PERSONAL | 15.884.645 |
| GASTOS GENERALES | 2.839.390 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.301.103 |
| GASTOS OPERACIÓN COMERCIAL | 5.148.837 |
| SERVICIO DEUDA | 5.056.627 |
| INVERSIÓN | 98.731.643 |
| CUENTAS POR PAGAR | |
| RESERVAS DE APROPIACIÓN | |
| TOTAL GASTOS | 128.962.248 |
| SITUACIÓN PRESUPUESTAL | -\$2.513.850 |

FUENTE: Ejecuciones SCD

Al comparar los Ingresos Departamentales recaudados durante la vigencia por \$126.448.399, con los Gastos ejecutados durante la misma por \$128.962.248, se obtuvo un resultado presupuestal deficitario por cuantía de \$2.513.850.

El Resultado Presupuestal registrado por el Sector Central Departamental, se conformó toda vez que el Presupuesto de Rentas registró unos Ingresos Corrientes por \$122.236.717, así mismo unos Recursos de Capital por valor de \$3.599.033, correspondientes a Recursos del Crédito por \$2.060.000 y Recursos de Balance por \$988.892, Fondos Especiales por \$617.323, conformados por Cuotas de Control Fiscal por \$530.491, Fondo



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

de Seguridad por \$86.831.5, así como unos recursos no aforados por -\$4.674.9, para unos Ingresos Totales de \$126.448.399, los cuales no fueron suficientes para cumplir con sus obligaciones, lo que generó el déficit presupuestal antes mencionado.

Finalmente se concluye que después de analizada la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos correspondientes a la vigencia 2001 por cada uno de los recursos que lo financian, sólo generaron Superávit de recaudo los siguientes conceptos: Licores Destilados Nacionales por \$35.494, Vinos Aperitivos y Similares Nacionales por \$22.339, Cervezas Sifones y Refajos Extranjeros por \$38.296, Impuesto al Registro por \$91.243, Sobretasa a la Gasolina por \$146.302, Sobretasa al ACPM por \$345.163, Venta de Alcoholes por \$7.032, Sistema Nacional de Cofinanciación por \$1.357.175, Rendimientos Financieros por Título Valor \$437.128, Cuotas Control Fiscal por \$298.265. Las demás rentas generaron un déficit por \$24.619.350, el cual disminuyó el superávit descrito anteriormente para consolidar un déficit de recaudo de \$20.258.940, lo que significa que en términos generales el comportamiento de las finanzas departamentales fue aceptable, ya que en materia de funcionamiento esta administración saneó fiscalmente el Departamento.

Las entidades territoriales experimentaron dificultades en sus finanzas, explicadas por sus bases tributarias poco dinámicas y por el crecimiento elevado del gasto que no logró ser financiado con las crecientes transferencias, conduciendo a situaciones de endeudamiento que amenazaron la sostenibilidad de varias entidades territoriales. Este panorama se agravó por la crisis económica de los últimos años y por la necesidad de atender las obligaciones crecientes en materia pensional.

Como respuesta a las dificultades señaladas, la Ley 617 de 2000 estableció mecanismos para que los gastos de funcionamiento de los Municipios y Departamento se adecuaran a su capacidad financiera, liberando los recursos necesarios para atender los compromisos de deuda ya causados y garantizar la solvencia necesaria para el cumplimiento de las funciones establecidas en la Constitución y la Ley.

Para lo anterior, la referida Ley después de más de un año de entrada en vigencia prevé controles al gasto de funcionamiento, buscando estimular el ahorro corriente y por esta vía aumentar la inversión, contribuir al pago de la deuda y aprovisionar el pasivo pensional, entre otros.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

En el caso del Departamento del Quindío, la Contraloría General de la República, certificó para el año 2000 unos ICLD por \$28.986.700, con una representación del 73.1% de los Gastos de Funcionamiento, con relación a los ICLD, lo que permitió clasificarse en tercera categoría, situación que en ese entonces situaba al Departamento en una posición financiera privilegiada, ya que el tope máximo que le fijaba como límite de gastos de funcionamiento para el año 2001 era del 95%. El porcentaje certificado no le permite incrementar este nivel de gastos de funcionamiento y tampoco lo obliga a reducirla hasta el año 2004, según lo establecido por la Ley 617 de 2000, año para el cual tiene que ajustar el actual porcentaje en 3.1% solamente.

La situación anterior, se confirma con el monto de inversión ejecutada con Ingresos Corrientes de Libre Destinación, durante el período analizado por \$10.886.000, valor altamente representativo que es confirmado por el resultado de Operación Efectiva en cuanto a Ahorro Corriente se refiere, donde el valor dejado de ejecutar en funcionamiento lo llevó a financiar parte de su Presupuesto de Inversión.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

2.2 SITUACIÓN FISCAL

En miles de pesos

| CONCEPTO | 2001 |
|-----------------------------------|---------------------|
| ACTIVOS CORRIENTES | \$19.917.009 |
| Caja | 69,822 |
| Bancos y Corporaciones | 13,752,605 |
| Fondos Especiales | 226,077 |
| Inversiones Temporales | 85 |
| Rentas por Cobrar - Corrientes | 1,540,449 |
| Deudores - Corrientes | 4.327.971 |
| PASIVOS CORRIENTES | 12.893.210 |
| Cuentas por Pagar Corrientes | 9,358,084 |
| Obligaciones Laborales Corrientes | 1.596.496 |
| Otros Pasivos Corrientes | 1.938.630 |
| RESERVAS DE APROPIACIÓN | 9.266.244 |
| SITUACIÓN FISCAL | -\$2.242.445 |

FUENTE: estados financieros Departamento

Comparados los valores disponibles y realizables a corto plazo con las obligaciones exigibles a menos de un año, del Sector Central, se estableció un déficit fiscal de -\$2.242.445.

Con referencia al resultado anterior, esta ente de control lo calcula con base en la información reportada en los estados financieros, con el carácter de Activo Corriente y Pasivo Corriente, no resultando confiables los valores registrados por cuanto estos estados no han sido depurados en su totalidad, y adolecen de inconsistencias que originaron la firma del Contador con salvedad.

El Resultado deficitario indica que las disponibilidades inmediatas, dado el gran flujo de fondos que al cierre de la vigencia se encontraban incrementando los depósitos financieros, no alcanzaron a cubrir el Pasivo Corriente.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA

En miles de pesos

| CONCEPTO | 2001 |
|---|---------------------|
| 1. DISPONIBILIDADES | \$14.048.589 |
| Caja | 69,822 |
| Bancos y Corporaciones | 13,752,605 |
| Fondos Especiales | 226,077 |
| Inversiones Temporales | 85 |
| 2. EXIGIBILIDADES | 12.893.210 |
| Cuentas por Pagar | 9,358,084 |
| Obligaciones Laborales | 1.596.496 |
| Otros Pasivos | 1.938.630 |
| 3. SITUACIÓN DE TESORERÍA (1 - 2) | \$1.155.379 |

FUENTE: Estados Financieros SCD

El Estado de Tesorería al cierre del ejercicio fiscal de 2001 del Sector Central, arrojó un resultado superavitario en cuantía de \$1.155.379.

En cuanto al resultado registrado por el Sector Central Departamental, se hace necesario dejar constancia de inconsistencias, como las que se mencionan a continuación, de las áreas de Tesorería y Contabilidad, desvirtuando el verdadero resultado, así:

- El Boletín de Tesorería no presenta ningún tipo de saldo en caja, más si se representa un saldo en caja, según la certificación recibida por esta comisión de auditoría por parte del Tesorero del Departamento, lo que evidencia la falta de canales de comunicación entre las diferentes dependencias que conforman la estructura administrativa del Departamento.
- El Balance a su vez con respecto al saldo del Boletín de Bancos, presenta una diferencia de \$47.944, que aún no ha sido ajustada dentro del Balance General de la Entidad por concepto de CDT de Bancolombia y Megabanco.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

Por lo anteriormente expuesto este órgano de control no certificó como confiable, ni razonable la información rendida por la Administración Departamental, en sus estados financieros.

Con base en lo anteriormente expuesto y teniendo en cuenta el estado de tesorería a diciembre 31 de 2001, calculado por la Tesorería del Sector Central, discriminado por recursos, su representación es como se demuestra a continuación, el que analizado por este ente de control se encontró perfectamente coherente con los valores reportados por el Boletín de Bancos:

Recursos Nacionales – Convenios Interinstitucionales

En miles de pesos

| CONCEPTO | VALOR |
|--------------------------------------|---------------------|
| DISPONIBILIDADES | \$17.606.061 |
| BANCOS | 17.126.061 |
| CAJA | |
| UNIDADES DE CAJA | 480.000 |
| EXIGIBILIDADES | 702.227 |
| CUENTAS POR PAGAR 2001 | 640.227 |
| UNIDADES DE CAJA | 62.000 |
| SUPERÁVIT RECURSOS NACIONALES | \$16.903.833 |

FUENTE: Estados de Tesorería SCD

Recursos del Situado Fiscal Educación

En miles de pesos

| CONCEPTO | VALOR |
|--|--------------------|
| DISPONIBILIDADES | \$9.356.961 |
| BANCOS | 9.356.961 |
| CAJA | |
| EXIGIBILIDADES | |
| CUENTAS POR PAGAR | |
| SUPERÁVIT RECURSOS SITUADO FISCAL ED. | \$9.356.961 |

FUENTE: Estados Financieros SCD



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

Recursos Propios del Departamento

En miles de pesos

| CONCEPTO | VALOR |
|---------------------------------|---------------------|
| DISPONIBILIDADES | \$2.981.662 |
| BANCOS | 2.858.404 |
| CAJA | 61.258 |
| UNIDADES DE CAJA | 62.000 |
| EXIGIBILIDADES | 6.378.927 |
| CUENTAS POR PAGAR | 5.898.927 |
| UNIDADES DE CAJA | 480.000 |
| DÉFICIT RECURSOS PROPIOS | -\$3.397.264 |

FUENTE: Estados Tesorería SCD

Consolidado Estado de Tesorería a diciembre 31 de 2001

En miles de pesos

| CONCEPTO | VALOR |
|---|---------------------|
| SUPERÁVIT R.N. CONVENIOS | \$16.903.833 |
| SUPERÁVIT SITUADO FISCAL EDUCACIÓN | 9.356.961 |
| DÉFICIT RECURSOS PROPIOS | -3.397.264 |
| TOTAL | \$22.863.530 |

FUENTE: Estados Financieros SCD



Contraloría General del Quindío
"Para que todos participemos"

Sector Central Dptal.

3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA

En miles de pesos

| CÓDIGO | CONCEPTO | 2001 |
|---------------|-------------------------------|--------------------|
| 1 | INGRESOS TOTALES | 100.088.076 |
| 1.1 | INGRESOS CORRIENTES | 35.376.645 |
| 1.1.1 | INGRESOS TRIBUTARIOS | 22.974.459 |
| 1.1.2 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 11.710.560 |
| 1.1.2.1 | RENTA PROPIA | 11.710.560 |
| 1.1.5 | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 550.141 |
| 1.1.6 | VENTA Y RECUPERACION ACTIVOS | 141.485 |
| 1.2 | INGRESOS DE CAPITAL | 64.785.734 |
| 1.2.2 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 64.094.108 |
| 1.2.2.1 | DEL NIVEL NACIONAL | 64.098.783 |
| 1.2.3 | OTROS INGRESOS DE CAPITAL | -4.675 |
| 1.3 | INGRESOS DE TERCEROS | 617.323 |
| | PAGOS TOTALES | 125.701.742 |
| | PAGOS CORRIENTES | 25.280.978 |
| 2.1.1 | FUNCIONAMIENTO | 23.218.494 |
| 2.1.1.1 | SERVICIOS PERSONALES | 7.901.559 |
| 2.1.1.2 | GASTOS GENERALES | 2.951.170 |
| 2.1.1.3 | PAGOS DE PREVISIÓN SOCIAL | 6.489.242 |
| 2.1.1.3.1 | AFP PÚBLICAS | 4.729.203 |
| 2.1.1.3.2 | AFP PRIVADAS | 294.369 |
| 2.1.1.3.3 | EPS PÚBLICAS | 196.916 |
| 2.1.1.3.4 | EPS PRIVADAS | 298.381 |
| 2.1.1.3.5 | ARP | 24.774 |
| 2.1.1.3.98 | CESANTIAS | 945.599 |
| 2.1.1.4 | APORTES LEGALES | 578.611 |
| 2.1.1.5 | OPERACIÓN COMERCIAL | 4.781.056 |
| 2.1.1.7 | TRANSFERENCIAS CTES | 516.856 |
| 2.1.1.7.1 | NACIONAL | 32.603 |
| 2.1.1.7.2 | DEPARTAMENTAL | 484.253 |
| 2.1.2 | PAGO INTERESES Y COMISIONES | 1.976.260 |
| 2.1.3 | OTROS PAGOS CORRIENTES | 86.224 |
| | PAGOS DE CAPITAL | 99.031.364 |
| 2.2.1 | INVERSIÓN | 99.031.364 |
| 2.2.1.1 | INFRAESTRUCTURA FÍSICA | 8.190.415 |
| 2.2.1.2 | FORMACIÓN DE CAP. HUMANO | 90.840.949 |
| | PAGOS DE TERCEROS | 1.389.400 |
| | DÉFICIT / O AHORRO CTE | -25.613.666 |
| | FINANCIAMIENTO | 25.613.666 |
| | FINANCIAMIENTO INTERNO | |
| 5.2.2 | NO MONETARIO | 3.249.052 |
| 5.2.2.2 | ENTIDADES FINANCIERAS | 3.249.052 |



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

| | | |
|-----------|---|-------------------|
| 5.2.2.4.1 | DESEMBOLSO | 6.241.750 |
| 5.2.2.4.2 | AMORTIZACIÓN | -2.992.698 |
| | VARIACIÓN DE CAJA Y SALDOS EN CTA. CTE | 22.364.614 |
| 5.4.1 | CAJA | 1.409 |
| 5.4.2 | BANCOS NACIONALES | 1.149.415 |
| 5.4.3 | CORPORACIONES DE AHORRO Y VIV. | 1 |
| 5.4.4 | FONDOS ESPECIALES | 221.171 |
| 5.4.5 | FONDO PENSIÓN | -12.156.070 |
| 5.4.6 | OTROS | 33.148.688 |

FUENTE: Rendición Cuentas SCD

El análisis de las Operaciones Efectivas de Caja, tiene por objetivo servir de base para el análisis de las finanzas, permitiendo lograr una visión más precisa sobre la situación financiera del Sector Central, de igual manera sirve para determinar el impacto real de los diferentes componentes de Ingresos y Gastos en el ahorro y Déficit Fiscal.

El Total de los Ingresos Corrientes por \$35.376.645, se conformó con \$22.974.459 de Ingresos Tributarios y con \$11.710.560 de Ingresos No Tributarios. En el primer grupo el aporte más importante lo hacen los Tributarios Indirectos Nacionales y Otros, conceptos que en su conjunto se constituyen en ingresos provenientes de la tributación, considerándose estos como la variable más dinámica que conforman el primer grupo, por su parte los No Tributarios, se constituyen por la renta de la explotación del producto monopolio. De igual manera, los Ingresos Corrientes se conformaron con \$550.141, de Rendimientos Financieros obtenidos en el manejo de excedentes de liquidez y de Venta y Recuperación de Activos por \$141.485.

En lo que respecta a los Gastos Corrientes, se financiaron en su totalidad por los Ingresos Corrientes representados en \$25.280.978, en este grupo la erogación más alta corresponde a Gastos de Funcionamiento con un 91.8%, en los que se incluyen conceptos como Remuneración del Trabajo, Bienes y Servicios de Consumo o sea Gastos Generales, así como Transferencias Corrientes y Pagos de Previsión Social, concepto que a su vez incluye los Gastos de Operación Comercial, originados de la explotación del producto monopolio.

El excedente para la conformación de los Ingresos Corrientes, es decir, el 7.8% está representado en el costo financiero por la contratación de deuda pública.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

En lo que respecta a los Ingresos de Capital, se tiene que su principal fuente está en las transferencias del Gobierno Nacional, recursos que se destinan exclusivamente a Inversión y que para la vigencia en mención alcanzaron la suma de \$64.098.783, en el que los aportes más importantes los constituyen el Situado Fiscal Educación y Convenios Interinstitucionales. Los Pagos de Capital, conformados por la Formación Bruta de Capital Humano e Infraestructura Física, ascendieron a \$99.031.364.

El Sector Central Departamental, al término de la vigencia 2001 presentó un déficit por \$25.613.666, el que fue consecuencia que durante la misma se realizaran pagos por \$125.701.742, frente a unos ingresos menores por \$100.088.076, ante este comportamiento la entidad contó con otras fuentes de financiamiento que se constituyeron en fuente de recursos para financiar gastos así: Financiamiento Interno \$3.249.052, correspondientes \$6.241.750 a desembolsos de deuda pública y \$2.992.698 a Amortizaciones, lo que se originó por el cumplimiento de las condiciones pactadas con las entidades crediticias que la entidad tiene deuda pública, el que sumado a la variación de depósitos por \$22.364.614, correspondiente a la diferencia entre el saldo al comienzo del período fiscal y el saldo final del mismo, se constituyeron en otras fuentes de recursos para financiar gastos.

4. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

| NOMBRE | CALCULO | 2001 |
|------------------|--|--------------|
| Ahorro Corriente | Ingresos Corrientes-pagos Corrientes 35.376.645-25.280.978 | \$10.095.667 |

- Indica La proporción que le queda al Sector Central, después de que los Ingresos Corrientes financien la totalidad de los Pagos Corrientes.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

| NOMBRE | CALCULO | VARIACION |
|---|---|------------------|
| Financiación de Gastos Corrientes con Ingresos Corrientes | $\frac{\text{Gastos Corrientes} \times 100}{\text{Ingresos Corrientes}}$ $\frac{25.280.978}{35.376.645}$ | 71.4% |

- Este indicador permite conocer el grado de financiamiento de los Gastos Corrientes con los Ingresos Corrientes, el que para el 2001 significó un 71.4%, es decir, el comportamiento de los primeros les permitieron financiar holgadamente los Gastos Corrientes, generando un importante ahorro corriente, con el que apalancó buena parte de la Inversión.

| NOMBRE | CALCULO | VARIACION |
|-----------------------------|---|------------------|
| Capacidad de Generar Ahorro | $\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}}$ $\frac{10.095.667}{35.376.645}$ | 28% |

- Con este indicador es posible medir la capacidad de generación de Ahorro Corriente, en términos de Ingresos Corrientes, se tiene entonces que el Sector Central Departamental, registró en el 2001 un indicador del 28%, el que permite medir la capacidad que tienen las entidades para financiar Gastos de Inversión con la generación de Ahorro Corriente.

| NOMBRE | CALCULO | VARIACION |
|---|--|------------------|
| Financiación de los Pagos de Funcionamiento con Ingresos Corrientes | $\frac{\text{Gastos de Funcionamiento} \times 100}{\text{Ingresos Corrientes}}$ $\frac{23.218.494}{35.376.645}$ | 65% |

- Este indicador permite determinar el porcentaje de Ingresos Corrientes que se destinan a cubrir los Pagos de Funcionamiento,



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

significa entonces que el Sector Central Departamental por cada peso que recibió de Ingresos Corrientes, destinó \$0.65 a cubrir Gastos de Funcionamiento y el excedente el 35% fue Ahorro Corriente.

| NOMBRE | CALCULO | VARIACION |
|------------------------------------|--|------------------|
| Autofinanciamiento de la Inversión | $\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Inversión Ejecutada}}$ $\frac{10.095.667}{99.031.364}$ | 10.2% |

- Determina la proporción del Ahorro Corriente, que se utiliza para el financiamiento de pagos de Inversión, lo que indica que para el 2001, el Sector Central destinó \$0.10 en Funcionamiento de la Inversión, por cada peso que se constituyó en Ingresos Corrientes.

| NOMBRE | CALCULO | VARIACION |
|-----------------------|--|------------------|
| Cumplimiento Ingresos | $\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Estimado}}$ $\frac{146.707.340}{126.448.398}$ | 86.2% |

- Las metas financieras de Ingresos se cumplieron en un 86.2%

| NOMBRE | CALCULO | VARIACION |
|------------------------|--|------------------|
| Cumplimiento de Gastos | $\frac{\text{Gastos Ejecutados}}{\text{Gastos Programados}}$ $\frac{142.823.458}{128.962.248}$ | 90.2% |

- La ejecución del gasto con respecto al estimativo, se dio en un 90.2%.



Contraloría General del Quindío
"Para que todos participemos"

Sector Central Dptal.

5. ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA

5.1 COMPORTAMIENTO DE SALDOS DE LA DEUDA PÚBLICA

En miles de pesos

| ENTIDAD BANCARIA | No. OBLIGAC. | PLAZO MESES | GARANT. | SALDO A DIC./00 | DESEMB. | AMORTIZ. | SALDO A DIC./00 | INTER. | TOTAL CAP.+ INTER. |
|------------------|--------------|-------------|--------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| Bancolom. | 611506602 | 60 | Lic. Destil. | 781.085 | | 446.332 | 334.753 | 94.983 | 541.315 |
| Coopdes. | 611508728 | 60 | Cerveza | 777.585 | | 445.249 | 332.335 | 95.190 | 540.439 |
| Indequi | 608501878 | 48 | Cerveza | 112.590 | | 112.590 | | 7.072 | 119.662 |
| BIC | 61158002 | 60 | Lic. Destil. | 233.167 | | 101.409 | 131.758 | 33.764 | 135.173 |
| Occidente | 61156815 | 36 | Cig. y Tab. | 469.865 | | 234.429 | 235.435 | 33.962 | 301.391 |
| Estado | 611504933 | 60 | Lic. Destil. | 834.000 | | 166.000 | 668.000 | 161.266 | 327.266 |
| Bogotá | 611504966 | 60 | Lic. Destil. | 281.250 | | 125.000 | 156.250 | 31.703 | 156.703 |
| Occidente | 611508615 | 60 | Lic. Destil. | 1.833.333 | | 666.667 | 1.166.665 | 281.458 | 948.125 |
| Coopdesar. | 611504192 | 60 | Cerv. y Lic | 1.000.000 | | 333.333 | 666.667 | 205.327 | 538.660 |
| Corficaldas | 613500603 | 48 | Cig. y Tab. | 300.000 | | 100.000 | 200.000 | 59.467 | 159.467 |
| Nación | | | | 25.000.000 | | 25.000.000 | | | 25.000.000 |
| AMB BANK | 611510388 | 60 | Lic. Destil. | 4.700.000 | | | 4.700.000 | 639.188 | 639.188 |
| Indequi | 608502050 | | | | 60.000 | | 60.000 | 10.500 | 10.500 |
| Indequi | En trámite | | | | 2.000.000 | 166.666 | 1.833.333 | 29.028 | 195.694 |
| TOTALES | | | | 36.322.875 | 2.060.000 | 27.897.677 | 10.485.197 | 1.715.908 | 29.613.586 |

FUENTE: Estadística CDQ



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

La deuda pública está constituida por las obligaciones a cargo de la Entidad, originadas en la contratación de empréstitos de acuerdo con las disposiciones legales.

El saldo de la deuda pública a diciembre 31 de 2001, se redujo a \$10.485.197, monto que representó un decrecimiento equivalente al 28.8% con respecto año anterior, originado como consecuencia del vencimiento del empréstito 1878 con INDEQUI y de la cancelación del crédito presupuestario obtenido con la Nación y de los abonos a capital de los créditos restantes. Durante la vigencia se desembolsaron recursos por \$2.060.000, de los que \$2.000 millones, tuvieron como destino los pagos ocasionados de la reforma administrativa de la vigencia 2001. En lo que respecta al costo financiero por la utilización de este mecanismo de financiamiento de la Inversión, equivalió a \$1.715.908, un 5.8% del total servicio de la deuda.

5.2 TENDENCIA DE LA DEUDA PUBLICA

En miles de pesos

| AÑOS | SALDO | TASA DE CRECIMIENTO |
|-------------|--------------|----------------------------|
| 1998 | 8.705.050 | |
| 1999 | 8.495.246 | -2.4 |
| 2000 | 36.322.875 | 327 |
| 2001 | 10.485.197 | -71 |

FUENTE: Estadística CGQ

La Deuda Pública del SCD en el año 1999 presentó una tendencia decreciente de 2.4%, lo que para la vigencia siguiente no fue igual, por cuanto como consecuencia del crédito presupuestario de la Nación, el saldo al término de la vigencia 2000, se incrementó en un 327%, en el que también influyó la contratación de nuevos créditos con Corficaldas y AMB BANK por \$300.000 y \$4.700.000 respectivamente, saldo que a su vez para la última vigencia se redujo en un 71%, en la que mayor influencia ejerció la cancelación de \$25.000 millones, contratados con la Nación, frente a \$2.060.000 de nuevos desembolsos y \$2.897.677 de Amortizaciones con empréstitos de la banca comercial.



Contraloría General del Quindío
"Para que todos participemos"

Sector Central Dptal.

6. INFORMACIÓN CONTABLE

6.1 BALANCE GENERAL

En miles de pesos

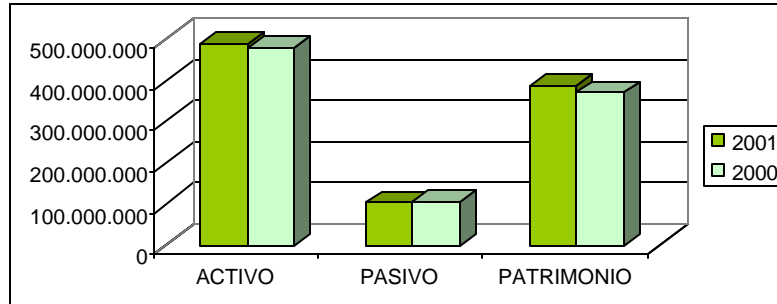
| CÓD. | ACTIVO | HORIZONTAL | | | | VERTIC. % PART. 2001 |
|----------|----------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|----------------------------|
| | | 2001 | 2000 | \$ | % | |
| | CORRIENTE | 55,451,824 | 62,194,545 | 6,742,721 | 10.84 | 11.35 |
| 11 | EFFECTIVO | 14,055,853 | 24,839,929 | 10,784,076 | -43.41 | 25.35 |
| 12 | INVERSIONES | 85 | 1,600,103 | -1,600,018 | 99.99 | 0.00 |
| 13 | RENTAS POR COBRAR | 1,540,449 | 1,543,744 | -3,295 | -0.21 | 2.78 |
| 14 | DEUDORES | 38,216,193 | 33,378,183 | 4,838,010 | 14.49 | 68.92 |
| 15 | INVENTARIOS | 1,474,862 | 832,586 | 642,276 | 77.14 | 2.66 |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 164,382 | 0 | 164,382 | | 0.30 |
| | NO CORRIENTE | 433,198,156 | 414,617,756 | 18,580,400 | 4.48 | 88.65 |
| 12 | INVERSIONES | 7,647,488 | 6,352,223 | 1,295,265 | 20.39 | 1.77 |
| 13 | RENTAS POR COBRAR | 22,284 | 0 | 22,284 | | 0.01 |
| 14 | DEUDORES | 5,350,238 | 0 | 5,350,238 | | 1.24 |
| 16 | PROP. PLANTA Y EQUIPO | 15,244,105 | 11,815,552 | 3,428,553 | 29.02 | 3.52 |
| 17 | BIEN BENEF Y USO PÚBLICO | 34,847,207 | 30,503,566 | 4,343,641 | 14.24 | 8.04 |
| 18 | REC. NAT. Y DEL AMBIENTE | 1,716,007 | 1,690,320 | 25,687 | 1.52 | 0.40 |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 368,370,827 | 364,256,095 | 4,114,732 | 1.13 | 85.04 |
| 1 | TOTAL ACTIVO | 488,649,980 | 476,812,301 | 11,837,679 | | 100.00 |
| 2 | PASIVO | 102,596,289 | 106,877,840 | -4,281,551 | -4 | 100 |
| | CORRIENTE | 68,827,542 | 60,742,452 | 8,085,090 | 13.31 | 67.09 |
| 22 | DEUDA PUBLICA | 0 | 0 | 0 | | 0.00 |
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | 9,358,084 | 12,409,390 | -3,051,306 | -24.59 | 13.60 |
| 25 | OBLIGACIONES LABORALES | 56,671,566 | 46,820,716 | 9,850,850 | 21.04 | 82.34 |
| 27 | PASIVOS ESTIMADOS | 859,262 | 1,437,177 | 577,915 | 40.21 | 1.25 |
| 29 | OTROS PASIVOS | 1,938,630 | 75,169 | 1,863,461 | 2,479.03 | 2.82 |
| 3 | NO CORRIENTE | 33,768,747 | 46,135,388 | 12,366,641 | 26.81 | 32.91 |
| 22 | DEUDA PUBLICA | 31,837,118 | 32,777,775 | -940,657 | -2.87 | 94.28 |
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | 1,420,328 | 0 | 1,420,328 | | 4.21 |
| 25 | OBLIGACIONES LABORALES | 51,966 | 10,883,393 | -10,831,427 | -99.52 | 0.15 |
| 27 | PASIVOS ESTIMADOS | 286,440 | 286,440 | 0 | 0.00 | 0.85 |
| 29 | OTROS PASIVOS | 172,895 | 2,187,780 | 2,014,885 | 92.10 | 0.51 |
| | PATRIMONIO | 386,052,691 | 369,934,461 | 16,118,230 | 4.36 | 10000% |
| 31 | HACIENDA PÚBLICA | 386,052,691 | 369,934,461 | 16,118,230 | 4.36 | 10000% |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 488,648,980 | 476,812,301 | 11,836,679 | 2.48 | |

FUENTE: Estados Financieros SCD



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.



ANÁLISIS HORIZONTAL

Para efectos de realizar este estudio, se tomaron los Balances Generales de los años 2000 y 2001. Este análisis se ocupa del cambio o movimiento de cada uno de los grupos de cuentas de un período a otro, para determinar la variación que se ha operado en los grupos de cuentas, originadas en las operaciones de la entidad para los períodos analizados, lo que nos permite medir los cambios en los diferentes rubros.

Esta labor se realizó utilizando términos absolutos (en miles de pesos) y términos relativos, es decir, la variación porcentual, tomando siempre como base las cifras del año anterior, de lo que se desprende lo siguiente:

El Activo del Sector Central Departamental, sufrió un aumento en términos absolutos de \$11.837.679.00 y en términos relativos del 2.48%, por su parte el PASIVO disminuyó en valores absolutos en -\$4.281.551, lo que equivale en valores relativos al 4% y por último el PATRIMONIO se incrementó en un 4.36%, lo que equivale en valores absolutos a \$16.119.230.

Dentro del Activo, el Corriente disminuyó en un 10.84%, en lo que incluyó el comportamiento de las Inversiones que obtuvieron un decrecimiento del 99.99%, con relación al período inmediatamente anterior, lo que se originó por cuanto al cierre de la vigencia, el manejo de los excedentes de liquidez fue mínimo, esto es que al término del 2000 las inversiones ascendieron a \$1.600.103 frente a \$85 registrado en el último año. De igual manera, el Efectivo obtuvo un decrecimiento del 43.41%, donde la subcuenta que más incidió en esta variación fue la 1130 Fondos Pensionales con un 99.94%,



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

de disminución por cuanto en el primer año, quedó registrado el Pasivo Prestacional del Sector Salud.

Contrario a los comportamientos anteriores, las cuentas del Activo que sufrieron incrementos considerables fueron las cuentas Deudores al incrementarse en un 14.49%, esto en cuantía de \$4.838.010, en su interior los aportes más significativos a este incremento lo hacen las subcuentas Depósitos Entregados y Otros Deudores con un 401.48% y 416.52% respectivamente de incremento con relación a los registros del 2000, para el primer caso se originó por Depósitos Entregados en Administración a la Fiducia La Previsora, por \$13.331.609, recursos correspondientes al Sector Salud; en lo que respecta al segundo, se originó por el registro de cuotas partes pensionales por \$16.890.030. Comportamientos contrarios a estos presentaron subcuentas con Préstamos Gubernamentales Otorgados, Préstamos Concedidos y Bonos y Títulos Pensionales, al presentar variaciones negativas del 100%, por cuanto para el último año, no presentaron registro alguno. En lo que respecta a los Inventarios su incremento se dio en un 77.14%, en lo que influyó notoriamente la compra a finales de la vigencia de un gran pedido de licores, con el fin de obtener una mayor utilidad aprovechando una promoción ofrendada por la Industria Licorera de Caldas.

Las Rentas por Cobrar, sólo disminuyeron en un 0.21%, esto es \$3.295, cifra poco significativa si se tiene en cuenta que las Rentas por Cobrar Vigencia Actual, se incrementaron en un 3.57% y la disminución de la vigencia anterior en un 100%, obedeció a la reclasificación del saldo registrado a diciembre 31 de 2001, como Activo No Corriente, indicando lo anterior, una lenta recuperación de la cartera por concepto de las Rentas Tributarias del Departamento.

En cuanto al Activo No Corriente, se incrementó en un 4.48%, en lo que ejerció gran influencia el comportamiento en las cuentas de Propiedad Planta y Equipo con un incremento del 29.02%, en su interior la subcuenta Propiedad, Planta y Equipo en Mantenimiento aportó el mayor incremento con respecto al registro del 2000, esto es un 102.6%, en cuantía de \$3.049.909, originado por la reconstrucción del edificio de la gobernación; los Bienes de Beneficio y Uso Público, se incrementó en un 14.24%, lo que se originó por el registro de bienes de beneficio y uso público en construcción como Vías de Comunicación, Puentes, entre otros y de Bienes de Uso Público.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

Los Recursos Naturales y del Ambiente, presentaron un registro sin variaciones significativas, pues sólo se incrementó en un 1.52% con respecto al 2000, lo que indica que no se efectuaron inversiones con el fin de conservar, proteger y explotar la biodiversidad del ambiental y del ecosistema.

Aunque en términos relativos la variación de la cuenta Otros Activos sólo fue del 1.13%, en términos absolutos significó \$4.114.732, en el que ejerció una gran influencia el registro de las valorizaciones para el último año, las que se incrementaron en \$3.815.762.

El Pasivo Corriente, sufrió un incremento del 13.31%, lo que en valores absolutos significa un incremento de \$ 8.085.090, con relación al año 2000. En su interior, mientras las Cuentas por Pagar disminuyeron en un 24.59%, esto es en cuantía de \$3.051.306, las Obligaciones Laborales se incrementaron en un 307.39%; en el primer caso influyó notablemente la disminución de subcuentas como Adquisición Bienes y Servicios, Acreedores y Retenciones, pasivos que si bien es cierto se originaron del desarrollo de la misión social, también lo es que evidencian una menor carga de pasivos para la entidad y que se constituye en un hecho favorable para sanear sus finanzas. La segunda cuenta en mención no aportó aspectos positivos como la anterior, pues su incremento se dio en un 307.39%, en cuantía de \$9.850.850, valor aportado en su totalidad por los Salarios y Prestaciones Sociales adeudados al cierre de la vigencia, que funcionarios y ex funcionarios de la administración departamental, incremento en el que a su vez, ejerció mayor aporte las cesantías e indemnizaciones por pagar por \$11.044.694 y \$1.478.013, registros que se originaron del despido de funcionarios por la reestructuración administrativa.

Por su parte el Pasivo No Corriente, disminuyó en un 26.81%, en el que las cuentas que reflejaron una mayor variación fueron, Cuentas por Pagar con el 100% de incremento, lo que se originó por el registro para el último pago de la adquisición de bienes y servicios para proyectos de Inversión a Largo Plazo; por su parte, la cuenta Obligaciones Laborales con una disminución del 99.53% y la cuenta 29 Otros Pasivos con el 92.1% de decrecimiento con relación al año 2000, justifican sus variaciones negativas por cuanto la primera reclasificó la totalidad de su registro del 2000 a porción corriente, es decir, el incremento de los salarios y prestaciones sociales corrientes paralelamente se disminuyó con la porción no corriente.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

En el grupo de Patrimonio, las cuentas que sufrieron una mayor variación son las cuentas: Capital Fiscal con el aumento del 128.3%, Resultado del Ejercicio con el -24.38% y Revalorización Hacienda Pública con el 24.02%.

ANÁLISIS VERTICAL

Se realizó análisis vertical al Balance General teniendo como referencia el año 2000, con este análisis se pretende indicar la participación porcentual de cada uno de los grupos de cuentas que lo conforman.

Porcentualmente el Activo del Departamento se encuentra distribuido de la siguiente manera; el Activo Corriente con el 11.35% y el Activo No Corriente con el 88.65% del total del activo.

Dentro del Activo Corriente, la distribución está dada por las cuentas: 11 Efectivo con el 25.35%, 13 Rentas Por Cobrar el 2.78%, 14 Deudores con el 68.90%, 15 Inventarios con el 2.66% y Otros Activos con el 3% todo esto con relación al total del Activo Corriente, lo que indica que la mayor concentración de esta porción la dan el Efectivo y los Deudores, lo que significa para la primera que siguen siendo altos los niveles de liquidez manejados por el Departamento, hecho este que le quita oportunidad a la aplicación de los recursos de la comunidad; por su parte la concentración de deudores no favorece las finanzas departamentales, pues su liquidez dependerá de las gestiones de cobro que se ejecuten.

En el Activo no corriente la distribución es la siguiente, las cuentas: 12 Inversiones con el 1.5%, Deudores con el 1.1%, la Propiedad Planta y Equipo con el 3.1%, los Bienes de Beneficio y Uso Público con el 7.1%, Inversiones en recursos Naturales con el 4% y por ultimo Otros Activos con el 75.3% del total del Activo, lo que permite concluir que es esta última la que concentra una mayor proporción de Activos No Corrientes, por cuanto registra por Valorizaciones de Bienes de Beneficio y Uso Público un 74.7% del Total Activos.

Porcentualmente el Pasivo del departamento se encuentra distribuido de la siguiente manera, el Pasivo Corriente con el 67.09% y el Pasivo No Corriente con el 32.91% del total del Pasivo. Por su parte el Pasivo Corriente, se distribuyó Porcentualmente en las cuentas: Cuentas por Pagar con el 13.60%, Obligaciones Laborales con el 82.34%, Pasivos Estimados con el 1.25% y finalmente, Otros Pasivos con el 2.82% todo con relación al total del Pasivo. Dentro del Pasivo No Corriente, la



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

participación porcentual se da de la siguiente forma; Deuda Pública con el 94.28% , Cuentas por Pagar con el 4.21%, Obligaciones Laborales con el 0.15% , los Pasivos Estimados con el 0.85% y otros pasivos con el 0.51%, lo que indica que la Deuda Pública a Largo, está concentrando la mayor porción.

La participación porcentual del Patrimonio es la siguiente: el 100% corresponde a la cuenta Hacienda Pública, por ser este un ente territorial, a su vez las subcuentas pertenecientes al grupo de Patrimonio, tienen un peso porcentual así, la cuenta 3105 Capital Fiscal con el 7.21%, la cuenta 3110 Resultado del Ejercicio con el 3.0%, la cuenta 3115 Superávit por Valorización con el 94.61% esto es explicable ya que la cuenta más representativa del ACTIVO fue precisamente la cuenta 1999 Valorizaciones, la cuenta 3120 Superávit por Donación con el 1.02%, la cuenta 3125 Patrimonio Público Incorporado con un saldo negativo de - 6.10%, la cuenta 3130 Revalorización Hacienda Pública con el 0.21% y la cuenta 3135 Ajustes por Inflación con el 0.03%.

A manera de conclusión, los Estados Financieros del Sector Central Departamental, advierten aún inconsistencias contables, tales como la existencia de saldos antiguos por depurar y aunque la Contraloría reconoce la queja permanente de las administraciones de no contar con los recursos suficientes para emprender tareas como avalúos técnicos, para cuentas como Propiedad Planta y Equipo, Bienes de Beneficio y Uso Público, Valoración de Recursos Naturales y del Ambiente o Cálculos Actuariales, entre otros; prácticas que resultan muy onerosas pero que en concepto de este Ente Fiscalizador, no deben constituirse en obstáculo para llevar a cabo tales operaciones.

Ante los pocos avances en el proceso de seguimiento que ha emprendido la Contraloría Departamental, se exigirá a cada Entidad Territorial cuestionada un Plan de Mejoramiento con fijación de fechas para subsanar las inconsistencias mostradas.

La Contraloría, considera que la labor de saneamiento contable no es tan fácil y su grado de complejidad está asociado al comportamiento negligente de diferentes administradores públicos, a través de la vida institucional de los diferentes entes públicos; ante esto la Administración debe aportar la herramienta necesaria que conduzca a la depuración en forma definitiva de aquellos saldos que a pesar de haberse adelantado todas las gestiones del caso, no haya sido posible establecer su razonabilidad, para que de



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

esta manera la administración pueda contar con cifras razonables y oportunas en las cuales pueda apoyar la toma de decisiones.

6.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA Y SOCIAL

En miles de pesos

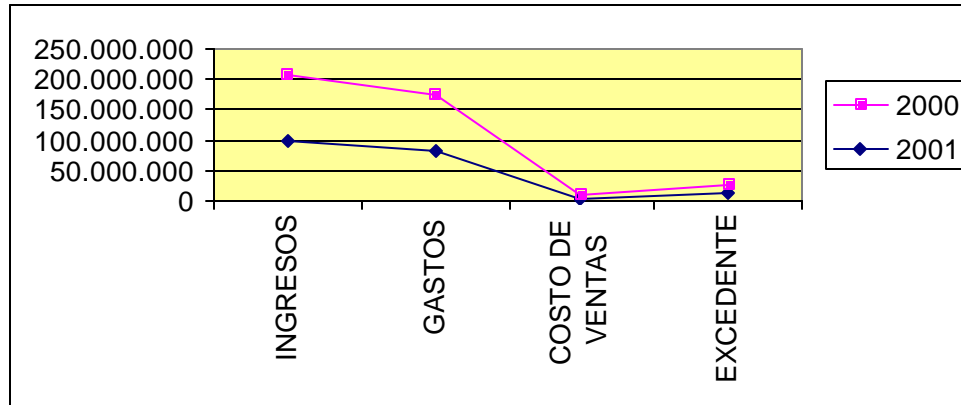
| CÓD. | CONCEPTO | HORIZONTAL | | | | VERTIC. % PART. 2001 |
|----------|------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------|----------------------------|
| | | 2001 | 2000 | \$ | % | |
| 4 | INGRESOS OPERACIONALES | 99,043,873 | 107,418,600 | -8,374,727 | -7.80 | 100 |
| 41 | INGRESOS FISCALES | 23,412,909 | 25,237,575 | -1,824,666 | -7.23 | 23.64 |
| 42 | VENTA DE BIENES | 11,506,934 | 11,687,977 | -181,043 | -1.55 | 11.62 |
| 43 | VENTA DE SERVICIOS | 669,806 | 863,247 | -193,441 | -22.41 | 0.68 |
| 44 | TRANSFERENCIAS | 63,454,224 | 69,550,786 | -6,096,562 | -8.77 | 64.07 |
| 47 | OPERACIONES INTERINSTITUC. | 0 | 79,015 | -79,015 | -100.00 | 0.00 |
| 6 | COSTO DE VENTAS | 4,852,358 | 4,360,031 | 492,327 | 11.29 | 100 |
| 62 | COSTO DE VENTA DE BIENES | 4,661,084 | 4,347,242 | 313,842 | 7.22 | 96.06 |
| 63 | COSTO DE VENTA DE SERVICIOS | 191,274 | 12,789 | 178,485 | 1395.61 | 3.94 |
| | GASTOS OPERACIONALES | 82.698.348 | 91.038.878 | -8.340.530 | -9.1 | 100 |
| 51 | DE ADMINISTRACIÓN | 15,214,547 | 25,029,244 | -9,814,697 | -39.21 | 18.4 |
| 52 | DE OPERACIÓN | 580,063 | 0 | 580,063 | | 0.7 |
| 53 | PROV., AGOT, AMORTIZACIONES | 662,621 | 587,238 | 75,383 | 12.84 | 0.8 |
| 54 | TRANSFERENCIAS | 22,845,243 | 20,587,424 | 2,257,819 | 10.97 | 27.0 |
| 55 | GASTO SOCIAL | 3.153.919 | | 3.153.919 | 100 | 9.6 |
| 56 | GASTOS DE INVERSIÓN SOCIAL | 40.241.955 | 44.834.972 | -4.593.017 | -10 | 48 |
| | EXC. (DÉFICIT) OPERACIONAL | 11.493.167 | 12.019.691 | -526.529 | -4.3 | |
| 48 | OTROS INGRESOS | 2,478,643 | 7,918,037 | -5,439,394 | -68.70 | |
| 58 | OTROS GASTOS | 2,378,797 | 4,607,693 | -2,228,896 | -48.37 | |
| | EXC (DÉFICIT) DEL EJERCICIO | 11.593.013 | 15.330.035 | -5,176,120 | -8.60 | |

FUENTE: Estados financieros SCD



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.



El Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a diciembre 31 de 2001, arroja comportamientos de incrementos y disminuciones de sus cuentas, así:

Los Ingresos Operacionales, disminuyeron en un 7.8%, en cuantía de \$8.374.727, en el que influyó la disminución del 8.77% de las Transferencias, esto es \$6.096.562, por cuanto para el último año se registró un menor valor recibido por Transferencias de Capital del Gobierno General, las que se vieron reducidas en \$8.407.818, un 32.72%.

Otros conceptos importantes para la conformación de los Ingresos del Sector Central Departamental, se dieron por Ingresos Fiscales, los que representaron un 23.64% del Total Ingresos Operacionales, recursos que se vieron disminuidos en un 7.23% con respecto al registro del 2000, esto es \$1.824.666, aportada dicha variación negativa básicamente por la subcuenta Ingresos por Fondos Especiales, los que disminuyeron en un 89.03%, considerando esta Contraloría que el registro a diciembre 31 de 2001 por este concepto, no es real, si se tiene en cuenta que corresponde a las cuotas de fiscalización y auditaje, los que ascendieron a \$1.288.632, tal y como lo refleja el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social, de este ente de control.

El Costo de Ventas, se incrementó en un 11.29%, en cuantía de \$492.327, por cuanto se incrementaron los costos de ventas de los bienes comercializados en \$313.842, un 7.22% y el de los servicios educativos en un 1.395.6%.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

En lo que respecta a los Gastos de Operación, cuyo registro disminuyó en un 9.1% con respecto al del 2000, los de administración lo hicieron en un 39.21%, en lo que ejerció gran influencia la reestructuración administrativa; hecho este que paralelamente afectó los Gastos Generales, Aportes sobre la Nómina y Contribuciones Efectivas, las que disminuyeron en 48.24%, 55.36% y 59.61% respectivamente.

Las Transferencias, caso contrario a las anteriores se incrementaron en un 10.97%, siendo las más significativas dentro del grupo, las Corrientes del Gobierno General, que participaron con el 97.5% y se incrementaron en un 10.97%.

Para la última vigencia, los Gastos de Inversión Social, disminuyeron en \$1.439.098, esto es un 3.2% con respecto al registro del año anterior. El excedente del ejercicio para la última vigencia ascendió a \$11.593.013, disminuido en un 24.3%, al del ejercicio anterior.

Observándose que el anexo 4 Estado de Actividad Económica, Financiera y Social, de los estados financieros del departamento, presentan un excedente del ejercicio 2001 por \$54.988.887, suma esta que no incluye el Gastos Social de la vigencia, hecho considerado delicado por cuanto se está inflando el resultado, pues no corresponde su resultado a la cifra real reflejada en la cuenta 59, Cierre de Ingresos, Costos y Gastos, lo que desvirtúa la verdadera razonabilidad de los estados financieros.



Sector Central Dptal.

6.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

En miles de pesos

| CÓDIGO | CONCEPTO | 2001 |
|---------------|---|-------------|
| 02 | PRESUPUESTO DE INGRESOS | |
| 0201 | INGRESOS APROBADOS | 148.201.900 |
| 0206 | INGRESOS POR EJECUTAR | 22.788.841 |
| 0211 | RECAUDOS EN EFECTIVO | 104.236.107 |
| 0220 | RECAUDO EN PAPELES | 24.365.967 |
| 0246 | INGRESOS NO AFORADOS | 3.189.015 |
| 0251 | RECONOCIMIENTO VIGENCIAS ANTERIORES | 4.182.800 |
| 0260 | RECONOC. POR EJEC. VIGENCIAS ANTERIORES | 438.500 |
| 03 | PRESUPUESTO DE GASTOS | |
| 0305 | GASTOS APROBADOS | 144.318.017 |
| 0310 | GASTOS POR EJECUTAR | 14.146.942 |
| 0315 | GASTOS COMPROMETIDOS | 9.266.246 |
| 0322 | OBLIGACIONES CONTRAÍDAS | 5.897.954 |
| 0330 | PAGOS VIGENCIA | 114.945.599 |
| 04 | RESERVAS PRESUPUESTALES | |
| 0405 | RESERVAS CONSTITUIDAS | 7.052.670 |
| 0410 | RESERVAS PPTLAES POR EJECUTAR | 1.026.435 |
| 0415 | OBLIGACIONES POR RESERVAS PPTALES | 642.251 |
| 0420 | RESERVAS PAGADAS | 5.383.984 |
| 05 | CUENTAS POR PGAR | |
| 0505 | CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS | 8.337.141 |
| 0510 | CUENTAS POR PAGAR PEND. DE CANCELAR | 21.760 |
| 0515 | CUENTAS POR PAGAR CANCELADAS | 8.315.381 |

FUENTE: Estados Financieros SCD

Esta clase la conforman las cuentas que identifican el Presupuesto de Ingresos y Gastos aprobado por el Sector Central Departamental en la vigencia fiscal de 2001, así como la correspondiente ejecución que permite conocer la gestión realizada en el cumplimiento de sus fines.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

Así las cosas, se tiene que el Presupuesto de Ingresos aforado inicialmente afectándose con las Adiciones y Reducciones aprobadas de acuerdo con las normas ascendió a \$148.201.900, registro superior en \$1.494.560 al de la ejecución de ingresos, suma en la cual se dio un recaudo en efectivo de \$104.236.107, el que de igual manera es superior en \$2.089.082 al registrado en la ejecución. Por su parte los recursos pendientes de recaudo, aprobados en el Presupuesto de Ingresos ascendieron a \$22.788.841 y los recaudos en efectivo por rubros no aforados en el Presupuesto inicial o aforados por menor valor, ascendieron a \$3.189.015; registros que comparativamente con los saldos de las columnas déficit y superávit de ejecución, se encuentran subestimados. Registra recaudos en papeles por \$24.365.967, el que difiere en \$64.593 de menos al reportado como reconocimiento en la ejecución presupuestal de ingresos.

Por su parte los gastos aprobados valor de \$144.318.017, registro superior en \$1.494.559 al reportado en la ejecución, presentaron un registro derivado de la ejecución efectiva por \$114.945.599, inferior en \$1.146.500 al del Presupuesto de Gastos. En lo que respecta a los Gastos comprometidos se registraron por \$9.266.246, valor que corresponde a las Reservas Presupuestales contraídas al cierre de la vigencia 2001, Cuentas por Pagar constituidas a diciembre 31 de 2001, cuyo monto ascendió a \$5.897.954.

6.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES

En miles de pesos

| CÓDIGO | CONCEPTO | 2001 |
|---------------|---|--------------------|
| 07 | PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES APROBADO | 160.866.401 |
| 08 | PLAN PLURIANUAL INVERSIONES POR EJECUTAR | 67.738.226 |
| 09 | PLAN PLURIANUAL INVERSIONES EJECUTADO | 93.128.175 |

FUENTE: Estados Financieros SCD

Este grupo representa las cifras de los diferentes programas de inversión pública estimadas en el Plan Plurianual de Inversiones, contenidas en el Plan de Desarrollo Departamental, aprobado para el período 2001-2003, para ser ejecutado por el Ejecutivo.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

Con lo anterior, se tiene que al ejecutivo le fue aprobado por el respectivo órgano de representación popular un Plan Plurianual por cuantía de \$160.866.401, a ejecutar en el período para el cual fue elegido, registro que difiere en \$50.352.501, con respecto al reporte de la ejecución presupuestal de gastos, si se tiene en cuenta que este, el POAI, definitivo ascendió a \$110.513.900; del que se dio un registro por Plan Plurianual ejecutado por \$93.128.175, los que en el presupuesto significaron \$98.731.640.

6.3 INDICADORES FINANCIEROS

| NOMBRE | CÁLCULO | 2001 |
|-----------------|---|-------------|
| Razón Corriente | $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ $\frac{55.451.824}{68.827.542}$ | 0.8 |

La anterior razón nos indica que los recursos realizables o de liquidez no cubren las obligaciones a corto plazo, lo que no representa una posición financiera ideal, ya que para lograr esta posición es necesario que la razón sea de dos a uno, es decir, que por cada peso que deba el Departamento a corto plazo, se disponga de dos pesos para pagar o cancelar las obligaciones a corto plazo y en este caso por cada peso que se debe, sólo se cuenta con \$0.80, para pagar las obligaciones.

| NOMBRE | CÁLCULO | 2001 |
|--------------------|---|---------------|
| Capital de trabajo | $\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$ $55.451.824 - 68.827.542$ | -\$13.375.718 |

Este indicador nos muestra los saldos de recursos que le quedan al Departamento del Quindío al descontar las exigibilidades de corto plazo, es decir, no presenta liquidez. Estos -\$13.375.718.00 nos indican el valor que le hace falta a la entidad, representado en activos corrientes para lograr el pago de todos sus pasivos de corto plazo.



Sector Central Dptal.

| NOMBRE | CÁLCULO | 2000 |
|------------------------|---|-------------|
| Nivel de endeudamiento | $\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$ $\frac{102.596.289}{488.649.980}$ | 20% |

Este indicador nos muestra la proporción porcentual que representan las obligaciones de la entidad con respecto a los activos poseídos, en este caso el ente territorial tiene un 20% de sus activos que han sido financiados por los acreedores.

7. DICTAMEN E INFORME AUDITORÍA

En cumplimiento del artículo 47 de la Ley 42 de 1993 la Contraloría del Quindío examinó los Estados Financieros del Sector Central Departamental 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.

7.1 CUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD CONTABLE

- Con referencia al punto 1, Información de Carácter General, del cuestionario de visitas de asesoría de la Contraloría General de la Nación, se destacan aspectos importantes como:
 - La documentación soporte no es entregada oportunamente a Contabilidad.
 - Inexistencia de manual de procedimientos del proceso contable.
 - No están definidas las áreas que intervienen en el proceso contable.
 - No existe en la Entidad, el cargo de Contador Público.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

- Cuando el hecho Económico, Financiero y Social ocurre, el sistema de Contabilidad no es informado oportunamente.
 - Las áreas no reportan mediante red integrada no está estructurada el área contable.
 - No cuenta con Contador de planta.
 - No cuenta con Técnicos Contables.
 - No cuenta con Profesionales Contables.
 - No cuenta con espacio físico suficiente.
 - No está estructurada la Oficina de Control Interno.
- Circular Externa 013 de 1996:
- En la información contable no se están revelando los compromisos y derechos contingentes.
 - La Entidad no ha depurado los saldos antiguos y tampoco los tiene reconocidos.
- Circular Externa 021 de 1998:
- La Entidad no genera normalmente los estados contables mensuales para uso interno.
 - Copia de los estados contables remitidos a la CGR, no son expuestos en lugar de fácil acceso a la ciudadanía.
- Circular Externa 022 de 2000:
- No se remitió la información contable básica a la CGN, en medio magnético.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

- Circular Externa 029 de 2000:
 - Los bienes inmuebles sin soporte legal, están en proceso de depuración para ser incorporados en la contabilidad como cuentas de orden.

- Circular Externa 012 de 2000:
 - No se tenía conocimiento del procedimiento de empalme, cuando se sucedió el cambio de representante legal.
 - La información financiera, económica y social, no se entregó de acuerdo con la normatividad expedida por la CGR.

- Circular Externa 032 de 2000:
 - La Entidad no ha identificado los saldos de elevada antigüedad, que corresponden a valores pendientes de depurar con anterioridad al 1º de enero de 1996.
 - La Entidad no está aplicando el procedimiento para el saneamiento contable, de los saldos originados con anterioridad y posterioridad a la aplicación del PGCP, de acuerdo a los parámetros establecidos en la presente circular.
 - La Entidad no está llevando a cuentas de orden las partidas de dudoso reconocimiento.
 - En las notas a los estados contables no se están revelando las partidas que por su naturaleza, cuantía y causas dan lugar a las inconsistencias referidas en esta Circular.

- Circular Externa 045 de 2001:
 - La entidad no practicó avalúos durante el año anterior.
 - El funcionario que dirige la Oficina de Control Interno no está permanentemente informado del proceso contable.
 - La información financiera es de muy poca utilidad en la entidad.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

- La información financiera no sirve como herramienta para la toma de decisiones en la proporción requerida.
- Sirve muy pocas veces como herramienta de control.
- No existe en la entidad un software financiero que integre los distintos procesos, áreas y actividades para el reconocimiento de las transacciones contables.



Contraloría General del Quindío
"Para que todos participemos"

Sector Central Dptal.

7.2 HALLAZGOS FINANCIEROS

| CÓDIGO | CUENTA | HALLAZGOS (en miles de pesos) | | | OBSERVACIONES |
|-----------|------------------------|-------------------------------|------------|-----------|---|
| | | Sobrestim. | Subestim. | Incertid. | |
| 11 | EFFECTIVO | | | | |
| 1105 | CAJA | \$69.822 | | | Esta cuenta se encuentra sobreestimada puesto que al ser comparada con la información reportada en el F4, informe de efectivo, éste no refleja ningún movimiento en caja. Así mismo se certificó por el Departamento el movimiento realizado en esta cuenta durante la vigencia, la que no se reporto en el F5, rendición de cuentas. |
| 1110 | BANCOS Y CORPORACIONES | | 15.540.878 | | El saldo que representa esta cuenta se encuentra subestimado, toda vez que al ser confrontado con el informe de efectivo F4, este último no refleja la fiducia del Situado Fiscal Salud por \$13.331.609.5 y Rendimientos por \$2.209.269. |
| 1120 | FONDOS EN TRÁNSITO | 32 | | | Corresponde a saldos sin depurar pertenecientes a periodos anteriores. Circular 013 de 1996 y 032/96 |



Contraloría General del Quindío
"Para que todos participemos"

Sector Central Dptal.

| 12 | INVERSIONES | | | | |
|-----------|----------------------------|--|-----------|-----------|--|
| 1201 | ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ | | 1.511.000 | | La subestimación se origina toda vez que el informe de inversiones F6, refleja un CDT en el Banco Agrario, cuya fecha de constitución fue el 10 de septiembre de 2001 y su vencimiento el 27 de febrero del 2002 por valor de \$1.0000 millones de pesos, así mismo por circularización hecha con el Departamento, se encontraron otras inversiones por valor de \$511.000, por CDT constituidos con Megabanco y Banco Agrario de Colombia, valores que no los reporta el Balance. |
| 1207 | INVERSIONES PATRIMONIALES | | | 6.604.501 | Esta cuenta se encuentra en incertidumbre toda vez que estas inversiones sólo se ajustaron según las certificaciones enviadas al Departamento sin ningún análisis técnico. C.E. 019 y 020/97 |
| 1280 | PROVISIÓN INVERSIONES | | 811.550 | | Considera la Contraloría que el registro de esta cuenta representa un valor estimado demasiado bajo, de las contingencias de pérdida en inversiones de renta variable o fija; lo anterior, teniendo en cuenta los altos montos registrados en las cuentas 1201 y 1207. |



Contraloría General del Quindío
"Para que todos participemos"

Sector Central Dptal.

| | | | | | |
|-----------|--------------------------|--|---------|--|--|
| | | | | | C.E. 011/96, 013/96, 019 y 020/97, |
| 13 | RENTAS POR COBRAR | | | | |
| 1305 | VIGENCIA ACTUAL | | 885.000 | | Esta cuenta se encuentra subestimada, toda vez que al realizar el cruce entre las diferentes subcuentas, con respecto a la cuenta de Ingresos y de 0 de Planeación y Presupuesto, se presentan diferencias así: Registro \$59.000, Tabaco y Cigarrillos \$182.600. Vinos Nacionales y Extranjeros \$39.200, Cerveza \$196.400, Vehículos Automotores \$470.900 para un total de \$885.200. |
| 14 | DEUDORES | | | | |
| 1401 | ESTAMPILLAS | | 53.000 | | Esta cuenta se encuentra subestimada, toda vez que al realizar el cruce entre las cuentas de Ingresos y de Planeación y Presupuesto, surge una diferencia de \$53.000. |
| 1404 | FONDOS ESPECIALES | | 293.151 | | Al realizar el cruce entre las cuentas de Ingresos y de Planeación y Presupuesto, surge una diferencia en la subcuenta Cuotas de Auditaje por \$293.151. |



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

| | | | | | |
|------|-------------------------------|--|-----|------------|---|
| 1406 | VENTA DE BIENES | | 511 | | La subestimación obedece a que al realizar el cruce entre las cuentas de Ingresos y Planeación y Presupuesto se presenta una diferencia de \$511. |
| 1409 | SERVICIOS DE SALUD | | | 508 | Corresponde a cuotas de salud dejadas de recaudar por la Caja de Previsión Departamental. Saldo sostenido de vigencias anteriores sin depurar. |
| 1411 | SERVICIOS DE PREVISIÓN SOCIAL | | | 14.567 | No se han depurado los saldos por servicios de salud prestados por la Caja de Previsión Departamental. |
| 1415 | PRÉSTAMOS CONCEDIDOS | | | 81.290 | Saldo de períodos anteriores sin depurar correspondientes a Secretaría de Educación por \$40.000, Contraloría Deptal \$41.250 y Gobernación del Quindío \$40.000. |
| 1425 | DEPÓSITOS ENTREGADOS | | | 4.253 | Este valor proviene de un saldo sostenido de períodos anteriores del cual no se conoce su origen ni beneficiario de la misma. |
| 1470 | OTROS DEUDORES | | | 16.890.030 | Esta cuenta se encuentra en incertidumbre, toda vez que la subcuenta Cuotas Partes Pensionales por Cobrar, aunque está soportada por un estudio actuarial, éste aún no ha sido certificado por el Ministerio. |



Contraloría General del Quindío
"Para que todos participemos"

Sector Central Dptal.

| | | | | | |
|-----------|--|------------|-----------|------------|--|
| 15 | INVENTARIOS | | | | |
| 1510 | MERCANCIAS EN EXISTENCIA | | 1.561.688 | | Esta cuenta se encuentra subestimada toda vez que al ser comparado el saldo registrado en el balance, con el informe general de existencia, éste último refleja un saldo mayor en \$1.561.688 de licor en existencia. |
| 16 | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 10.682.236 | 2.572.695 | 15.244.105 | <p>No se han identificado todos los bienes de propiedad del Departamento, los bienes inmuebles sin soporte legal no han sido llevados a cuentas de orden, como tampoco se les ha aplicado avalúo de reconocido valor técnico.</p> <p>Los vehículos automotores que poseía el Departamento y que fueron rematados, aún no han sido retirados del IDTQ, situaciones que generan un alta incertidumbre en la información contable.</p> <p>Comparado el registro de la cuenta con el informe de Almacén, presentó una subestimación de \$10.682.236, la que se debe a la no inclusión de los saldos en esta cuenta de los Centros Docentes..</p> <p>C.E. 029/98, 045/01 Y 032/96</p> |
| 17 | BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO | | | 34.847.207 | Incertidumbre originada por cuanto no se ha depurado este grupo, |



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

| | | | | | |
|-----------|------------------------------|--|---------|-----------|---|
| | | | | | desconociéndose los soportes que originaron los registros. |
| 18 | RECURSOS NATURALES | | | 1.716.007 | No se está dando cumplimiento a la Circular Externa 023/98, por cuanto dichos recursos no han sido objeto de valorizaciones, ni se aplican avalúos con criterios y normas de reconocido valor técnico. |
| 19 | OTROS ACTIVOS | | | | |
| 1920 | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | | 512.131 | | La subestimación se origina por los bienes que la Secretaría de Educación entrega a las escuelas, los cuales son adquiridos con recursos del situado fiscal y que no son valorados dentro del Balance del Departamento. |
| 22 | DEUDA PÚBLICA | | | | |
| 2208 | INTERNA LARGO PLAZO | | 39.546 | | La subestimación se origina al cruzar la Deuda Pública, con el registro de la C.D.Q. |
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | | | | |
| 2425 | ACREEDORES | | | 1.009.655 | El Departamento no cuenta con un estudio técnico que soporte el registro de las cuotas partes pensionales por pagar. |



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

| | | | | | |
|-----------|----------------------------------|--|--|------------|---|
| 2440 | IMPUESTO, CONTRIBUCIONES Y TASAS | | | 1.080.190 | Al verificar con la Secretaría de Hacienda del Municipio, el valor adeudado por el Departamento por concepto del Impuesto Predial Unificado, se encontró que ésta no posee un registro exacto por tal concepto. |
| 2460 | CRÉDITOS JUDICIALES | | | 1.000 | El saldo de esta cuenta no presenta soportes que permitan determinar su origen y beneficiarios. |
| 27 | PASIVOS ESTIMADOS | | | | |
| 2710 | PENSIONES DE JUBILACIÓN | | | 43.616.004 | El estudio actuarial de las pensiones de jubilación por pagar, se encuentra actualizado pero aún no ha sido certificado por el Ministerio. |
| 29 | OTROS PASIVOS | | | | |
| 2905 | RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS | | | 1.598.040 | Esta cuenta se encuentra en incertidumbre, toda vez que el Departamento no posee estudio cierto que determine los montos adeudados por Impuesto de Timbre Vehículo Automotor. |
| 31 | HACIENDA PÚBLICA | | | | |



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

| | | | | | |
|----------|------------------------|--------|-----------|------------|--|
| 3105 | CAPITAL FISCAL | 69.854 | 1.295.383 | 16.990.648 | Esta cuenta esta sobreestimada por los valores del efectivo, así mismo se encuentra subestimada en las cuentas de inversiones, rentas por cobrar y deudores, como también en incertidumbre por las cuentas de deudores. |
| 3115 | SUPERÁVIT VALORIZACIÓN | | | 15.244.105 | Esta cuenta esta en incertidumbre por las cuentas de Propiedad Planta y Equipo toda vez que sus saldos no se encuentran depurados. |
| 3125 | PATRIMONIO INCORPORADO | | | 36.563.214 | Esta cuenta se encuentra en incertidumbre por los saldos de Bienes de Beneficio y Uso Publico y los recursos Naturales por no existir un concepto técnico y de reconocido valor que acredite como ciertos dichos saldos. |
| 4 | INGRESOS | | 752.684 | | Esta cuenta se encuentra subestimada en \$752.684 correspondientes a los ingresos de los Centros docentes de todo el Departamento. |
| | | | 1.055.905 | | Sólo registra por cuota de auditaje \$232.727, las que según el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social de la CGQ, ascendió a \$1.288.632. |
| 5 | GASTOS | | 702.825 | | Esta cuenta registra una subestimación toda vez que no se |



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Sector Central Dptal.

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|
| | | | | | registran los gastos de todos los centros Docentes del Departamentos. |
|--|--|--|--|--|---|



Sector Central Dptal.

7.3 OPINIÓN

He auditado el Balance General y el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social del **SECTOR CENTRAL DEPARTAMENTAL** 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, debido al efecto resultante de las observaciones descritas en el cuadro Reporte Hallazgos de Auditoría, se pudo establecer que la información financiera no es íntegra, confiable ni veraz, por lo que los Estados Contables antes descritos no reflejan razonablemente la situación financiera de la Entidad a diciembre 31 de 2001, de conformidad con las normas y principios de Contabilidad Pública vigentes.