



**INFORME MACRO DEL ESTADO DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE  
BUENAVENTURA  
VIGENCIAS 2009-2011**

**CONTRALORIA DISTRITAL DE BUENAVENTURA  
“Control Eficiente, Eficaz y Transparente Compromiso de Todos”**

**ROSA BELISA GONGORA GARCIA  
Contralora Distrital  
2012-2015**

**ANA DOLORES MORENO MARTINEZ  
Jefe Oficina de Control Fiscal**

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109  
Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)  
Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)  
Buenaventura-Valle-Colombia



## MISIÓN

Ejercer eficientemente la vigilancia de la gestión fiscal a todas entidades y particulares que manejen recursos o ejerzan funciones públicas, en forma independiente, eficaz y transparente, con la participación y el apoyo de la ciudadanía, promoviendo la generación de bienestar social colectivo y el cumplimiento de los fines esenciales del estado.

## VISIÓN

Posicionar a la Contraloría Distrital de Buenaventura, como un ente de control reconocido por su efectiva y transparente gestión pública, a través de una vigilancia fiscal participativa, proactiva y de coadyuvanza que contribuya eficazmente a la correcta utilización de los recursos públicos, generando confianza ciudadana en la vigilancia de la gestión fiscal.

## POLITICA

La Contraloría Distrital de Buenaventura, orientará su gestión al mejoramiento continuo de la Entidad, en la lucha contra la corrupción y la protección del Patrimonio Público en el marco de la normatividad legal vigente, involucrando para ello la activa y efectiva participación del ciudadano, mediante la realización de ejercicios auditores oportunos y efectivos; la capacitación del talento humano y el mejoramiento continuo de sus procesos.



## CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCION	5
<b>1. DISTRITO DE BUENAVENTURA</b>	<b>7</b>
<b>1.1. ASPECTOS GENERALES</b>	<b>7</b>
<b>1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>7</b>
1.2.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos 2010-2011	7
1.2.2. Ejecución Presupuestal de Gastos 2010-2011	14
<b>1.3. DEUDA PÚBLICA</b>	<b>19</b>
1.3.1. Estado de la Deuda	21
1.3.2. Marco Fiscal de Mediano Plazo	22
1.3.3. Capacidad de Pago	23
<b>1.4. ESTADOS CONTABLES</b>	<b>34</b>
1.4.1. Balance General	34
1.4.2. Indicadores Financieros	39
1.4.3. Dictamen	41
<b>2. CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA</b>	<b>42</b>
<b>2.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>42</b>
2.1.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos 2009-2010-2011	42
<b>2.2. ESTADOS CONTABLES</b>	<b>48</b>
2.2.1. Balance General 2009-2010-2011	48
2.2.2. Estados de Resultados 2009-2010-2011	51
2.2.3. Indicadores Financieros	52
<b>3. PERSONERÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA</b>	<b>54</b>
<b>3.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>54</b>
3.1.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos 2009-2010-2011	54
<b>3.2. ESTADOS CONTABLES</b>	<b>60</b>
3.2.1. Balance General 2009-2010-2011	60
3.2.2. Estados de Resultados 2009-2010-2011	63
3.2.3. Indicadores Financieros	64
<b>4. CONTRALORÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA</b>	<b>66</b>
<b>4.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>66</b>
4.1.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos 2009-2010-2011	66

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



<b>5.</b>	<b>TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA</b>	<b>70</b>
<b>5.1.</b>	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>70</b>
5.1.1.	Ejecución Presupuestal de Ingresos 2009-2010-2011	71
5.1.2.	Ejecución Presupuestal de Gastos 2009-2010-2011	73
<b>5.2.</b>	<b>ESTADOS CONTABLES</b>	<b>76</b>
5.2.1.	Balance General 2009-2010-2011	76
5.2.2.	Estados de Resultados 2009-2010-2011	79
5.2.3.	Indicadores Financieros	80
<b>6.</b>	<b>FONDO ROTATORIO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE</b>	<b>82</b>
<b>6.1.</b>	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>82</b>
6.1.1.	Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos 2009-2010-2011	82
<b>6.2.</b>	<b>ESTADOS CONTABLES</b>	<b>85</b>
6.2.1.	Balance General 2009-2010-2011	85
6.2.2.	Estados de Resultados 2009-2010-2011	88
6.2.3.	Indicadores Financieros	89
<b>7.</b>	<b>SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO</b>	<b>92</b>
<b>7.1.</b>	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>92</b>
7.1.1.	Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos 2010-2011	92
<b>7.2.</b>	<b>ESTADOS CONTABLES</b>	<b>96</b>
7.2.1.	Balance General 2009-2010-2011	96
<b>8.</b>	<b>HOSPITAL LUÍS ABLANQUE DE LA PLATA</b>	<b>101</b>
<b>8.1.</b>	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>101</b>
8.1.1.	Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos 2011	101
<b>8.2.</b>	<b>ESTADOS CONTABLES</b>	<b>104</b>
8.2.1.	Balance General 2009-2010-2011	104



## INTRODUCCION

La Contraloría Distrital de Buenaventura, en cumplimiento de las funciones asignadas en el artículo 272 de la Constitución Política, Ley 136 de 1994 Artículo 165, realizó análisis a la situación presupuestal y financiera del Distrito de Buenaventura, tanto en su sector central como en el descentralizado.

El análisis partió de la información presupuestal y financiera suministrada por la Administración Distrital y por las Entidades Sujetas de Control de la Contraloría, información que se asume como oficial y con validez, ya que la Entidad certifico lo reportado.

Dentro de la información rendida por la Dirección de Administración y Gestión Financiera, se consolidó lo correspondiente a la Administración Distrital, sus dependencias y a las Entidades descentralizadas como La Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura SA ESP; Hospital Luís Ablanque de la Plata; Fondo Rotatorio de Tránsito y Transporte; Terminal de Transporte

La Contraloría Distrital como resultado de este control genera varios informes, como son:

- Informe de la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Egresos de la Administración Distrital, Terminal de Transporte, Fondo Rotatorio de Transito, Concejo Distrital, Personería Distrital, Contraloría Distrital, Hospital Luís Ablanque de la Plata, Sociedad de Acueducto y Alcantarillado.
- Informe de Auditoría a las Reservas Presupuestales Estado de Tesorería o Balance del Tesoro de la Administración Distrital, Concejo, Personería, Terminal de Transporte, Fondo Rotatorio de Transito, Hospital Luís Ablanque de la Plata, Sociedad de Acueducto y Alcantarillado.
- Deuda Pública del Distrito de Buenaventura.
- Informe de Auditoria a los Estados Contables del Administración Distrital, Hospital Luís Ablanque de la Plata, Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura, Terminal de Transporte y el Fondo Rotatorio de Transito, Personería, Concejo. Dictamen u Opinión de los Estados Contables a la

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



Administración Central, Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura.

Con este informe, la Contraloría Distrital de Buenaventura, da cumplimiento a requerimientos de Ley y de información a la comunidad; y así, pretende contribuir al mejoramiento continuo en la Administración de los Recursos Públicos en el Distrito de Buenaventura, dando a conocer la situación financiera y presupuestal durante las vigencias fiscales 2009, 2010 y 2011.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



## 1 DISTRITO DE BUENAVENTURA

### 1.1 ASPECTOS GENERALES

La Ley 136 de junio 2 de 1994 en sus artículos 1º, 2º, 3º, define que el Municipio es la Entidad Territorial fundamental de la división Político Administrativa del Estado, con autonomía política, Fiscal y Administrativa, dentro de los límites que señalen la Constitución y la Ley y cuya finalidad es el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población en su respectivo territorio.

El Puerto de Buenaventura por su ubicación geográfica, es el principal Puerto Marítimo sobre el Pacífico y el más importante en Colombia, movilizándolo el 65% de la mercancía que se exporta e importa al país, es la ciudad más grande en toda la región del Pacífico y el Distrito de mayor extensión del departamento del Valle del Cauca. En contraste a esto el Distrito posee dificultades muy significativas de infraestructura básica, educación, generación de empleos y Servicios Públicos. Por esta razón la Administración Distrital debe propender a mejorar las condiciones del Distrito para no desperdiciar el potencial que ofrece el Puerto Marítimo y atraer la inversión en proyectos y planes que permitan contribuir a la generación de empleo y el aumento de los tributos.

### 1.2 EJECUCION PRESUPUESTAL

#### 1.2.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2010 - 2011

##### ➤ Vigencia 2010

Mediante el Acuerdo N°12 del 14 de diciembre de 2009, el Presupuesto General de Rentas del Distrito de Buenaventura, para la Vigencia Fiscal 2010, se fijó en la suma de Doscientos Sesenta y Dos Mil Trescientos Sesenta y Un Millones Novecientos Cuarenta y Nueve mil Ochocientos Noventa pesos con Cuarenta y Nueve Centavos (\$262.361.949.890,49), los cuales de acuerdo a las modificaciones presentadas en la vigencia 2010, se distribuyeron de la siguiente forma:

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2010					
NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO RECAUDADO	% TOTAL RECAUDADO	% TOTAL DEFINITIVO
<b>INGRESOS</b>	<b>258,250,632,357.00</b>	<b>433,271,032,669.00</b>	<b>405,026,535,754.00</b>	<b>100.00</b>	<b>93.48</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>249,411,704,144.00</b>	<b>321,941,754,198.00</b>	<b>294,585,434,170.00</b>	<b>72.73</b>	<b>91.50</b>
<b>Tributarios</b>	<b>75,115,767,703.00</b>	<b>85,940,919,552.00</b>	<b>75,353,032,281.00</b>	25.58	87.68
Directos	42,716,026,718.00	53,296,026,718.00	46,037,497,699.00	61.10	86.38
Indirectos	32,399,740,985.00	32,644,892,834.00	29,315,534,582.00	38.90	89.80
<b>No Tributarios</b>	<b>174,295,936,441.00</b>	<b>236,000,834,646.00</b>	<b>219,232,401,889.00</b>	<b>74.42</b>	<b>92.89</b>
Tasas, tarifas y derechos	1,122,687,928.00	2,166,377,501.00	2,133,060,923.00	0.97	98.46
Contribuciones	15,000,000.00	15,000,000.00	12,271,720.00	0.01	81.81
Multas y sanciones	13,904,890.00	13,904,890.00	28,292,448.00	0.01	203.47
Otros Ingresos no Tributarios	3,802,554,463.00	3,886,847,311.00	3,160,654,322.00	1.44	81.32
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>167,651,258,022.00</b>	<b>228,228,173,806.00</b>	<b>212,087,889,931.00</b>	<b>72.00</b>	<b>92.93</b>
<b>Transferencias de la Nación SGP</b>	<b>134,706,188,735.00</b>	<b>184,346,210,849.00</b>	<b>184,356,555,481.00</b>	86.92	100.01
Educación	96,425,118,843.00	133,257,443,239.00	133,257,353,239.00	72.28	100.00
Salud	27,205,237,184.00	34,928,086,557.00	34,938,521,189.00	18.95	100.03
Agua potable y saneamiento básico	4,656,820,807.00	7,190,447,090.00	7,190,447,090.00	3.90	100.00
Propósito General	5,499,964,060.00	7,907,730,214.00	7,907,730,214.00	4.29	100.00
Alimentación Escolar	650,668,596.00	768,481,319.00	768,481,319.00	0.42	100.00
Regalias	4,494,189,000.00	5,854,140,041.00	2,104,136,041.00	0.99	35.94
Fondo de Coofinanciación	6,000.00	655,715,651.00	655,711,651.00	0.31	100.00
Asignaciones Especiales - Resguardos	268,379,245.00	294,022,430.00	294,022,430.00	0.16	100.00
Otras participaciones Nacionales (Fosyga, Ministerio Educación, Convenio)	23,776,247,365.00	29,279,004,668.00	18,988,230,222.00	8.95	64.85
Transferencias del Departamento (Epsa-Chidral, entre otros)	4,674,626,922.00	8,093,102,597.00	5,983,256,536.00	2.82	73.93
Participaciones Municipales	1,690,531,138.00	1,690,531,138.00	1,810,232,545.00	0.45	107.08
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>8,838,928,213.00</b>	<b>75,171,848,808.00</b>	<b>74,257,918,889.00</b>	<b>18.33</b>	<b>98.78</b>
Recursos del Capital	8,838,928,213.00	31,416,518,299.00	30,502,588,380.00	41.08	97.09
Recursos del Crédito	-	43,755,330,509.00	43,755,330,509.00	58.92	100.00
<b>*RESERVAS</b>	<b>-</b>	<b>36,157,429,663.00</b>	<b>36,183,182,695.00</b>	<b>8.93</b>	<b>100.07</b>
Reservas vigencias Anteriores	-	36,157,429,663.00	36,183,182,695.00	100.00	100.07
Reservas vigencia 2009	-	30,725,625,298.00	30,751,378,332.00	84.99	100.08
Reservas vigencia 2008	-	5,431,804,365.00	5,431,804,363.00	17.66	100.00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos - Detallada por Fuente Alcaldía

La Administración Distrital de Buenaventura tiene como fuente de ingresos tres grandes grupos: 1) Ingresos Corrientes, 2) Transferencias, 3) Ingresos de Capital, para el Periodo Fiscal 2010, donde el Distrito de Buenaventura obtuvo ingresos por un total de \$405.026.535 miles incluidas las Reservas (\$36.183.182 miles) de las vigencias 2008 y 2009, de los cuales se refleja que el Ente Territorial por Transferencias recibió \$212.087.889 miles que representan el 52,36% del total de los Ingresos Recaudados siendo este más del 50% de los Recursos que percibió el Distrito en esta vigencia.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



COMPARATIVO DE INGRESOS 2009/2010

CONCEPTO	2009	2010	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>INGRESOS</b>	<b>308,656,849,525.00</b>	<b>405,026,535,754.00</b>	<b>96,369,686,229.00</b>	<b>23.79</b>
Ingresos Corrientes	81,645,582,111.00	82,497,544,239.00	851,962,128.00	1.03
Transferencias	188,691,101,794.00	212,087,889,931.00	23,396,788,137.00	11.03
Ingresos de Capital	17,682,423,718.00	74,257,918,889.00	56,575,495,171.00	76.19
Reservas	20,637,741,902.00	36,183,182,695.00	15,545,440,793.00	42.96

Fuente: Ejecución Presupuestales de Ingreso 2009 y 2010

Al comparar los ingresos del Distrito de Buenaventura en las vigencias 2009/2010 se refleja una variación positiva de \$96.369.686 miles, la cual está representada en un aumento del 23.79%, en los rubros de Ingresos Corrientes - Ingresos Tributarios y No Tributarios- (pero esto no es muy significativo siendo estos los Recursos que percibió el Distrito por sus impuestos, lo que esta apuntado a la falta de Recaudo Eficiente por parte de la Administración Distrital), es decir por el aumento en cada uno de las fuentes por las cuales el Distrito obtiene los ingresos.

COMPARATIVO CUENTAS DE INGRESOS CORRIENTES 2009/2010

CONCEPTO	2009	2010	VARIACIÓN	
			\$	%
Predial Unificado	39,898,315,654.00	41,138,600,868.00	1,240,285,214.00	3.01
Industria y Comercio	20,722,509,613.00	19,069,606,868.00	(1,652,902,745.00)	-8.67
Avisos y Tableros	889,853,960.00	1,620,095,755.00	730,241,795.00	45.07
Tasas	2,224,028,298.00	2,133,060,923.00	(90,967,375.00)	-4.26
Contribuciones	16,115,380.00	12,271,720.00	(3,843,660.00)	-31.32
Multas y Sanciones	37,720,668.00	28,292,448.00	(9,428,220.00)	-33.32

Fuente: Ejecución Presupuestales de Ingreso 2009 y 2010

En este cuadro se analizan las cuentas que corresponden a los Ingresos Tributarios (Predial Unificado, Industria y Comercio, Avisos y Tableros) y los Ingresos No Tributarios (Tasas, Contribuciones, Multas y Sanciones), de los cuales se tomaron las cuentas más representativas.

Dentro de este comparativo de las cuentas principales de los Ingresos Corrientes se evidencia una disminución del Impuesto de Industria y Comercio, Tasas y Contribuciones lo cual puede ser por poca Gestión de la Administración en el recaudo para el Distrito, así mismo se refleja que hubo incremento en los Impuestos Multas y Sanciones, el cual fue representativo, teniendo en cuenta que fue de un 45% y Predial Unificado, a pesar de ser mínima su variación este contribuye al desarrollo del Distrito, pero se debe tener mejor Gestión por parte de la Administración Distrital para que se generen más Inversión Social.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



COMPARATIVO DE LAS TRANSFERENCIAS 2009/2010

CONCEPTO	2009	2010	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>188,691,101,794.00</b>	<b>212,087,889,931.00</b>	<b>23,396,788,137.00</b>	<b>11.03</b>
<i>Transferencias de la Nación SGP</i>	<i>155,129,304,395.00</i>	<i>184,356,555,481.00</i>	<i>29,227,251,086.00</i>	<i>15.85</i>
Educación	110,502,252,885.00	133,257,353,239.00	22,755,100,354.00	17.08
Salud	27,205,237,189.00	34,938,521,189.00	7,733,284,000.00	22.13
Agua potable y saneamiento básico	5,626,651,845.00	7,190,447,090.00	1,563,795,245.00	21.75
Propósito General	7,212,037,857.00	7,907,730,214.00	695,692,357.00	8.80
Alimentación Escolar	650,668,596.00	768,481,319.00	117,812,723.00	15.33
Crecimiento real de la Economía 4%	3,664,076,777.00	-	(3,664,076,777.00)	0.00
Recursos FONPET	-	-	-	0.00
Regalias	2,056,695,381.00	2,104,136,041.00	47,440,660.00	2.25
Fondo de Cofinanciación	608,244,372.00	655,711,651.00	47,467,279.00	7.24
Asignaciones Especiales - Resguardos	268,379,246.00	294,022,430.00	25,643,184.00	8.72
Otras participaciones Nacionales (Fosyga, Ministerio Educación, Convenio)	24,592,187,585.00	18,988,230,222.00	(5,603,957,363.00)	-29.51
Transferencias del Departamento (Epsa-Chidral, entre otros)	6,304,670,061.00	5,983,256,536.00	(321,413,525.00)	-5.37

Fuente: Ejecución Presupuestales de Ingreso 2009 y 2010

La Administración Distrital de Buenaventura en la vigencia 2010, percibió Recursos del Gobierno Nacional y Departamental, que representan, más de la mitad de todos sus Ingresos; además, presentó un aumento de \$23.396.788 miles pesos con relación a la vigencia anterior, representados en un 11.03%.

Las cuentas de este grupo de ingresos son denominadas Recursos de DESTINACIÓN ESPECIFICA y se dividen en Recursos de SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES, que corresponden a los giros recibidos para ser Invertidos en Salud, Educación, Agua Potable y Saneamiento Básico y propósito general, y las OTRAS TRANSFERENCIAS son los Recursos que le corresponden al Distrito por concepto de ETESA, FOSIGA, REGALIAS, EPSA CHIDRAL Y ENTRE OTROS COMPROMISOS DE LA NACION Y EL DEPARTAMENTO CON EL DISTRITO.

Las TRANSFERENCIAS de la Nación y el Departamento representaron en el presupuesto de Ingresos del Distrito en el 2010 el 52,36% de todos los recursos recibidos, esto significa que de cada 100 pesos que el Distrito obtuvo durante esta vigencia un total de 52 pesos provenían del gobierno central.



➤ **Vigencia 2011**

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2011					
NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO RECAUDADO	% TOTAL RECAUDADO	% TOTAL DEFINITIVO
<b>INGRESOS</b>	<b>293,147,395,763.00</b>	<b>402,534,911,172.00</b>	<b>365,161,757,968.00</b>	<b>100.00</b>	90.72
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>283,874,347,231.00</b>	<b>342,650,532,193.00</b>	<b>304,765,592,117.00</b>	<b>83.46</b>	88.94
<b>Tributarios</b>	<b>77,774,204,000.00</b>	<b>77,766,004,000.00</b>	<b>67,080,107,408.00</b>	22.01	86.26
Directos	43,800,000,000.00	43,800,000,000.00	32,333,181,421.00	48.20	73.82
Indirectos	33,974,204,000.00	33,966,004,000.00	34,746,925,987.00	51.80	102.30
<b>No Tributarios</b>	<b>206,100,143,231.00</b>	<b>264,884,528,193.00</b>	<b>237,685,484,709.00</b>	<b>77.99</b>	<b>89.73</b>
Tasas, tarifas y derechos	1,650,000,000.00	2,360,000,000.00	2,221,331,856.00	0.93	94.12
Contribuciones	81,900,000.00	81,900,000.00	9,003,160.00	0.00	10.99
Multas y sanciones	15,596,151.00	15,596,152.00	10,329,113.00	0.00	66.23
Otros Ingresos no Tributarios	3,805,299,000.00	3,905,299,000.00	7,898,392,724.00	3.32	202.25
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>198,154,346,080.00</b>	<b>256,128,731,041.00</b>	<b>225,795,995,985.00</b>	<b>74.09</b>	<b>88.16</b>
<i>Transferencias de la Nación SGP</i>	<i>163,003,207,581.00</i>	<i>196,000,378,421.00</i>	<i>195,958,955,674.00</i>	86.79	99.98
Educación	110,490,962,705.00	141,810,779,165.00	141,810,772,978.00	72.37	100.00
Salud	35,866,743,391.00	36,663,723,616.00	36,622,307,059.00	18.69	99.89
Agua potable y saneamiento básico	7,406,160,503.00	8,046,942,430.00	8,046,942,425.00	4.11	100.00
Propósito General	8,144,962,120.00	8,393,792,059.00	8,393,792,059.00	4.28	100.00
Alimentación Escolar	791,535,759.00	778,766,261.00	778,766,261.00	0.40	100.00
Regalías	5,281,399,350.00	8,001,103,429.00	2,483,059,415.00	1.10	31.03
Fondo de Coofinanciación	6,000.00	233,770,688.00	-	0.00	0.00
Asignaciones Especiales - Resguardos	302,843,103.00	306,374,890.00	306,374,892.00	0.16	100.00
Otras participaciones Nacionales (Fosyga, Ministerio Educación, Convenio)	24,965,078,531.00	44,988,271,146.00	21,835,065,315.00	9.67	48.54
Transferencias del Departamento (Epsa-Chidral, entre otros)	4,904,654,618.00	6,905,207,357.00	5,518,915,581.00	2.44	79.92
Participaciones Municipales	2,393,002,000.00	2,393,002,000.00	1,750,431,871.00	0.48	73.15
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>9,273,048,532.00</b>	<b>38,660,201,588.00</b>	<b>39,171,988,461.00</b>	<b>10.73</b>	<b>101.32</b>
Recursos del Capital	9,273,048,532.00	38,660,201,588.00	39,171,988,461.00	100.00	101.32
<b>*RESERVAS</b>	<b>-</b>	<b>21,224,177,391.00</b>	<b>21,224,177,390.00</b>	<b>5.81</b>	<b>100.00</b>
Reservas vigencias Anteriores	-	21,224,177,391.00	21,224,177,390.00	100.00	100.00
Reservas vigencia 2010	-	21,003,911,411.00	21,003,911,410.00	98.96	100.00
Reservas vigencia 2009	-	220,265,980.00	220,265,980.00	1.05	100.00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos - Detallada por Fuente Alcaldía

La Administración Distrital de Buenaventura tiene como fuente de ingresos tres grandes grupos: 1) Ingresos Corrientes, 2) Transferencias, 3) Ingresos de Capital, para el periodo fiscal 2011, donde el Distrito de Buenaventura obtuvo ingresos por un total de \$365.161.757 miles incluidas las Reservas (\$21.224.177 miles) de las vigencias 2009 y 2010, de los cuales se refleja que el ente territorial por transferencias recibió \$225.795.995 miles que representan el 74.09% del los Ingresos Corrientes y el 61,83% del total de los Ingresos recaudados siendo este más del 50% de los recursos que percibió el Distrito en esta vigencia.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



COMPARATIVO DE INGRESOS 2010/2011

CONCEPTO	2010	2011	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>INGRESOS</b>	<b>405,026,535,754.00</b>	<b>365,161,757,968.00</b>	<b>(39,864,777,786.00)</b>	<b>-10.92</b>
Ingresos Corrientes	82,497,544,239.00	78,969,596,132.00	(3,527,948,107.00)	-4.47
Transferencias	212,087,889,931.00	225,795,995,985.00	13,708,106,054.00	6.07
Ingresos de Capital	74,257,918,889.00	39,171,988,461.00	(35,085,930,428.00)	-89.57
Reservas	36,183,182,695.00	21,224,177,390.00	(14,959,005,305.00)	-70.48

Fuente: Ejecución Presupuestales de Ingreso 2010 y 2011

Al comparar los ingresos del Distrito de Buenaventura en las vigencias 2010/2011 se refleja una variación negativa de \$-39.864.777 miles, la cual está representada en una disminución de -10.92% donde esta disminución se da en los rubros Ingresos Corrientes (Ingresos Tributarios y No Tributarios, esto refleja la falta de planificación por parte del Distrito en la programación y estrategias de recaudo), Ingresos de Capital y las Reservas.

COMPARATIVO CUENTAS DE INGRESOS CORRIENTES 2010/2011

CONCEPTO	2010	2011	VARIACIÓN	
			\$	%
Predial Unificado	41,138,600,868.00	28,637,266,961.00	(12,501,333,907.00)	-43.65
Industria y Comercio	19,069,606,868.00	25,002,364,789.00	5,932,757,921.00	23.73
Avisos y Tableros	1,620,095,755.00	1,628,225,062.00	8,129,307.00	0.50
Tasas	2,133,060,923.00	2,221,331,856.00	88,270,933.00	3.97
Contribuciones	12,271,720.00	9,003,160.00	(3,268,560.00)	-36.30
Multas y Sanciones	28,292,448.00	10,329,113.00	(17,963,335.00)	-173.91

Fuente: Ejecución Presupuestales de Ingreso 2010 y 2011

En este cuadro se analizan las cuentas que corresponden a los Ingresos Tributarios (Predial Unificado, Industria y Comercio, Avisos y Tableros) y los Ingresos No Tributarios (Tasas, Contribuciones, Multas y Sanciones), de los cuales se tomaron las cuentas más representativas.

Dentro de este comparativo de las cuentas principales de los ingresos corrientes se evidencia una disminución de los Impuesto Predial Unificado, Industria y Comercio, contribuciones y Multas y Sanciones lo cual puede ser por poca gestión de la Administración en el recaudo, así mismo se refleja que hubo incremento en los Impuestos Tasas y Avisos y Tableros.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



COMPARATIVO DE LAS TRANSFERENCIAS 2010/2011

CONCEPTO	2010	2011	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>212,087,889,931.00</b>	<b>225,795,995,985.00</b>	<b>13,708,106,054.00</b>	<b>6.07</b>
<i>Transferencias de la Nación SGP</i>	184,356,555,481.00	195,958,955,674.00	11,602,400,193.00	5.92
Educación	133,257,353,239.00	141,810,772,978.00	8,553,419,739.00	6.03
Salud	34,938,521,189.00	36,622,307,059.00	1,683,785,870.00	4.60
Agua potable y saneamiento básico	7,190,447,090.00	8,046,942,425.00	856,495,335.00	10.64
Propósito General	7,907,730,214.00	8,393,792,059.00	486,061,845.00	5.79
Alimentación Escolar	768,481,319.00	778,766,261.00	10,284,942.00	1.32
Crecimiento real de la Economía 4%	-	-	-	0.00
Recursos FONPET	-	-	-	0.00
<i>Regalias</i>	2,104,136,041.00	2,483,059,415.00	378,923,374.00	15.26
<i>Fondo de Cofinanciación</i>	655,711,651.00	-	(655,711,651.00)	0.00
Asignaciones Especiales - Resguardos	294,022,430.00	306,374,892.00	12,352,462.00	4.03
Otras participaciones Nacionales (Fosyga, Ministerio Educación, Convenio)	18,988,230,222.00	21,835,065,315.00	2,846,835,093.00	13.04
Transferencias del Departamento (Epsa-Chidral, entre otros)	5,983,256,536.00	5,518,915,581.00	(464,340,955.00)	-8.41

Fuente: Ejecución Presupuestales de Ingreso 2010 y 2011

La Administración Distrital de Buenaventura en la vigencia 2011, percibió recursos del Gobierno Nacional y Departamental más de la mitad de todos sus ingresos; además, presentó un aumento de \$13.708.106 miles con relación a la vigencia anterior, representados en un 6.07%.

Las cuentas de este grupo de ingresos son denominadas recursos de DESTINACIÓN ESPECIFICA y se dividen en recursos de SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES, que corresponden a los giros recibidos para ser invertidos en salud, educación, agua potable y saneamiento básico y propósito general, y las OTRAS TRANSFERENCIAS son los recursos que le corresponden al Distrito por concepto de ETESA, FOSIGA, REGALIAS, EPSA CHIDRAL Y ENTRE OTROS COMPROMISOS DE LA NACION Y EL DEPARTAMENTO CON EL DISTRITO.

Las TRANSFERENCIAS de la Nación y el Departamento representaron en el presupuesto de Ingresos del Distrito en el 2011 el 61,83% de todos los recursos recibidos, esto significa que de cada 100 pesos que el Distrito obtuvo durante 2011 un total de 61 pesos provenían del gobierno central.

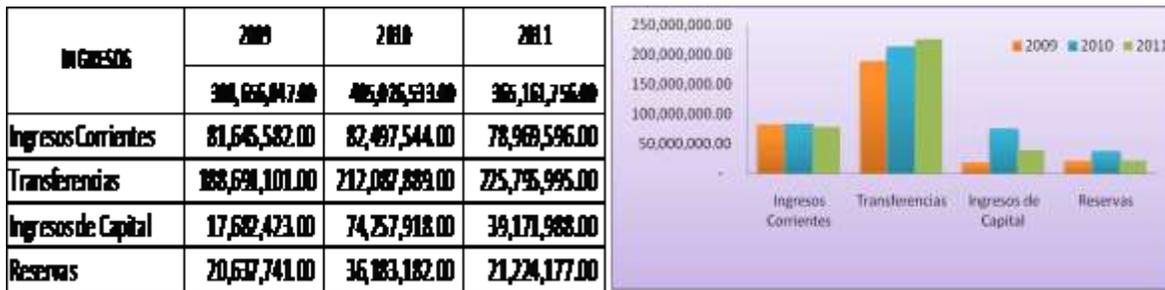
Así mismo, se observa que los ingresos del Distrito de Buenaventura, la mayor participación está representada en las transferencias percibidas por la Nación, lo



que se refleja que el Distrito debe implementar estrategias que fortalezcan el recaudo de los ingresos corrientes de libre destinación.

El Distrito debe mejorar en las estrategias planteadas, lo cual coadyuvara para que se pueda realizar más inversión social y llegar a suplir las necesidades básicas de la comunidad en general.

De acuerdo a lo antes mencionado, a continuación se refleja un cuadro y grafico en el cual se observa como ha sido el comportamiento de los Ingresos del Distrito de Buenaventura en los últimos tres años.



### 1.2.2 Ejecución Presupuestal de Gastos 2010-2011

En la Ejecución Presupuestal de Gastos, se encuentran las apropiaciones establecidas para atender los gastos de Funcionamiento de las Dependencias de la Administración Central (Despacho del Alcalde, Secretarías y Direcciones), las Transferencias a los Entes de Control, Transferencias a Terceros, las Inversiones y el Servicio de la Deuda.



## ➤ Vigencia 2010

### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2010

NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% TOTAL EJECUTADO	% TOTAL DEFINITIVO
<b>GASTOS</b>	<b>258,250,632,358.23</b>	<b>433,271,032,688.46</b>	<b>335,099,967,866.97</b>	<b>100.00</b>	<b>77.34</b>
<b>FUNCIONAMIENTO Y DEPENDENCIAS</b>	<b>36,550,166,461.00</b>	<b>38,364,467,869.00</b>	<b>36,117,445,509.53</b>	<b>10.78</b>	<b>94.14</b>
Despacho del Alcalde	953,208,463.00	844,666,829.00	833,554,516.00	2.31	98.68
Secretaría de Gabinete	918,416,775.00	1,126,776,331.00	1,012,873,478.00	2.80	89.89
Oficina de Control Interno	440,849,917.00	425,969,336.00	377,113,600.00	1.04	88.53
Oficina de Control Disciplinario	188,778,039.00	161,698,128.00	148,558,287.00	0.41	91.87
Dirección de Recursos Humanos	16,631,228,134.00	17,446,885,938.33	16,959,836,932.33	46.96	97.21
Oficina Jurídica	355,918,333.00	221,750,377.00	204,405,653.00	0.57	92.18
Dirección de Planeación	1,108,421,429.00	1,083,071,123.00	962,023,767.00	2.66	88.82
Dirección Financiera	6,224,369,601.00	7,191,422,618.00	6,625,288,521.20	18.34	92.13
Secretaría de Educación	2,102,741,202.00	2,119,573,435.00	1,907,377,642.00	5.28	89.99
Secretaría de Infraestructura Vial	1,101,343,103.00	1,293,565,653.00	1,194,856,978.00	3.31	92.37
Convivencia para la Sociedad Civil	482,424,281.00	457,128,868.00	440,246,828.00	1.22	96.31
Desarrollo Económico Urbano y Rural	576,584,848.00	568,506,983.00	513,090,584.00	1.42	90.25
Secretaría de Seguridad Ciudadana	2,601,140,151.00	2,447,662,720.00	2,227,298,133.00	6.17	91.00
Secretaría de Prevención y Desastres	304,963,614.00	287,034,578.00	258,397,542.00	0.72	90.02
Secretaría de Salud	567,414,030.00	608,314,587.00	584,400,835.00	1.62	96.07
Dirección Técnica de Cultura	334,468,811.00	341,640,030.00	328,486,208.00	0.91	96.15
Dirección Técnica Ambiental	141,531,276.00	125,298,334.00	116,201,826.00	0.32	92.74
Dirección Técnica de Vivienda	277,376,797.00	261,478,659.67	248,263,586.00	0.69	94.95
Dirección Técnica de Deportes	290,637,831.00	257,125,164.00	233,074,656.00	0.65	90.65
Secretaría de Tránsito y Transporte	948,349,826.00	1,094,898,177.00	942,095,937.00	2.61	86.04
<b>ÓRGANOS DE CONTROL</b>	<b>4,028,880,690.00</b>	<b>4,066,216,348.00</b>	<b>4,066,214,348.00</b>	<b>1.21</b>	<b>100.00</b>
Concejo Distrital	1,646,679,185.00	1,693,986,097.00	1,693,986,097.00	41.66	100.00
Personería Distrital	1,348,091,843.00	1,348,091,843.00	1,348,091,843.00	33.15	100.00
Contraloría Distrital	1,034,109,662.00	1,024,138,408.00	1,024,136,408.00	25.19	100.00
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>5,137,381,898.00</b>	<b>6,244,610,683.00</b>	<b>5,959,527,036.00</b>	<b>1.78</b>	<b>95.43</b>
Sobretasa bomberos	1,056,779,226.00	1,134,008,011.00	853,940,226.00	14.33	75.30
Sobretasa Ambiental C.V.C	4,080,602,672.00	5,110,602,672.00	5,105,586,810.00	85.67	99.90
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>-</b>	<b>3,375,316,186.00</b>	<b>3,375,316,186.00</b>	<b>1.01</b>	<b>100.00</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>212,534,203,309.23</b>	<b>381,220,421,602.46</b>	<b>285,581,464,787.44</b>	<b>85.22</b>	<b>74.91</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Alcaldía

La Ejecución Presupuestal de Gastos del Distrito de Buenaventura se compone de cuatro grupos grandes de apropiaciones por medio de los cuales asignan y ejecutan los recursos, en dicha distribución de las apropiaciones, la primera está conformada por las dependencias y funcionamiento de la Administración Central, apropiación segunda órganos de control, el tercero otras Transferencias y por último la inversión.

Esta composición en el presupuesto del Distrito obedece a que aunque los órganos de control tienen autonomía presupuestal y financiera, es el Distrito quien les transfiere los recursos que les corresponden, realizando los giros en proporciones mensuales (doceavas) hasta alcanzar el 100% del presupuesto asignado y de acuerdo a lo establecido en el Ley 617 de 2000.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



COMPOSICIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL DISTRITO 2010

NOMBRE DE LA APROPIACIÓN	INICIAL	DEFINITIVO	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	% DEL TOTAL
<b>GASTO</b>	<b>258,250,632,358.23</b>	<b>433,271,032,688.46</b>	<b>335,099,967,866.97</b>	<b>100.00</b>	<b>77.34</b>
FUNCIONAMIENTO Y DEPENDENCIA	36,550,166,461.00	38,364,467,869.00	36,117,445,509.53	10.78	94.14
ÓRGANOS DE CONTROL	4,028,880,690.00	4,066,216,348.00	4,066,214,348.00	1.21	100.00
OTRAS TRANSFERENCIAS	5,137,381,898.00	6,244,610,683.00	5,959,527,036.00	1.78	95.43
SERVICIO DE LA DEUDA	-	3,375,316,186.00	3,375,316,186.00	1.01	100.00
INVERSIÓN	212,534,203,309.23	381,220,421,602.46	285,581,464,787.44	85.22	74.91

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Alcaldía

En el Ente Territorial la Ejecución Presupuestal de Ingresos corresponde en cifras a la Ejecución Presupuestal de Gastos, esta ecuación debe ser una igualdad puesto que solo puede comprometerse en gastos lo que se espera en ingresos. La ejecución de gastos a su vez debe dividirse en: FUNCIONAMIENTO, INVERSIÓN Y SERVICIO DE LA DEUDA si esta última existe.

Por ello es importante al analizar los gastos o la inversión en el Distrito, para determinar claramente las fuentes del recurso, estas fuentes se encuentran en la Ejecución de Ingresos de la Entidad, pues allí se determina como puede ejecutarse.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2010

NOMBRE DEL RUBRO	VALOR TOTAL
<b>INGRESOS</b>	<b>368,843,353,059.00</b>
Ingresos Corrientes	82,497,544,239.00
Ingresos con Destinación Especifica	212,087,889,931.00
Ingresos de Capital	74,257,918,889.00
<b>PAGOS Y RESERVAS</b>	<b>350,172,480,240.56</b>
Funcionamiento	36,117,445,509.53
Inversión	285,581,464,787.44
Organos de Control	4,066,214,348.00
Otras Transferencias	5,959,527,036.00
Servicio de la Deuda	3,375,316,186.00
Reservas	15,072,512,373.59
<b>SITUACIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>18,670,872,818.44</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de ingresos y Gastos de la Alcaldía 2010

El Distrito de Buenaventura al cierre de la Vigencia Fiscal 2010 presentó una situación presupuestal positiva por valor de \$18.670.872 miles, la cual corresponde a los Ingresos de Capital registradas en la ejecución presupuestal de de la vigencia 2011, por lo tanto, el resultado es Superávit Fiscal, según información reportada por la Entidad, valor que no se ve reflejado en su totalidad

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



en el Presupuesto Inicial que proyectó la Administración Central para el año 2011, solo se observa el valor de \$9.273.048 miles (excedente).

### ➤ Vigencia 2011

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2011					
NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% TOTAL EJECUTADO	% TOTAL DEFINITIVO
<b>GASTOS</b>	<b>297,995,397,761.46</b>	<b>407,753,645,861.77</b>	<b>351,226,587,203.50</b>	<b>100.00</b>	<b>86.14</b>
<b>FUNCIOMANIENTO Y DEPENDENCIAS</b>	<b>42,866,851,639.72</b>	<b>41,346,961,199.52</b>	<b>36,845,533,855.26</b>	<b>10.49</b>	<b>89.11</b>
Despacho del Alcalde	1,193,928,281.30	1,052,822,549.30	878,811,570.00	2.39	83.47
Secretaría de Gabinete	1,010,349,854.90	661,659,709.90	292,887,489.00	0.79	44.27
Oficina de Control Interno	561,721,156.00	475,749,354.00	403,756,832.00	1.10	84.87
Oficina de Control Disciplinario	186,766,151.00	235,196,032.00	157,128,758.00	0.43	66.81
Dirección de Recursos Humanos	18,178,953,805.75	19,279,833,743.81	18,123,174,091.33	49.19	94.00
Oficina Jurídica	442,616,626.00	348,214,688.00	229,431,228.00	0.62	65.89
Dirección de Planeación	1,134,267,560.55	1,112,441,647.55	1,036,330,878.00	2.81	93.16
Dirección Financiera	9,735,461,813.27	9,398,347,330.01	8,173,728,521.93	22.18	86.97
Secretaría de Educación	895,094,345.90	710,310,043.90	646,092,523.00	1.75	90.96
Secretaría de Infraestructura Vial	1,598,741,547.00	1,453,363,179.00	1,225,972,063.00	3.33	84.35
Convivencia para la Sociedad Civil	594,253,613.90	785,623,525.90	458,378,456.00	1.24	58.35
Desarrollo Económico Urbano y Rural	720,560,937.00	666,846,716.00	602,414,643.00	1.63	90.34
Secretaría de Seguridad Ciudadana	2,977,215,326.90	1,820,673,025.90	1,636,754,321.00	4.44	89.90
Secretaría de Prevención y Desastres	398,832,705.25	328,785,259.25	258,099,837.00	0.70	78.50
Secretaría de Salud	651,454,911.90	711,359,580.90	676,168,747.00	1.84	95.05
Dirección Técnica de Cultura	451,110,229.90	342,770,879.90	283,901,142.00	0.77	82.83
Dirección Técnica Ambiental	185,163,262.90	178,155,755.90	137,653,528.00	0.37	77.27
Dirección Técnica de Vivienda	302,060,159.90	317,236,236.90	276,058,433.00	0.75	87.02
Dirección Técnica de Deportes	367,795,674.00	339,625,515.00	276,038,024.00	0.75	81.28
Secretaría de Tránsito y Transporte	1,280,503,676.40	1,127,946,426.40	1,072,752,770.00	2.91	95.11
<b>ÓRGANOS DE CONTROL</b>	<b>3,945,683,707.94</b>	<b>4,240,572,042.94</b>	<b>4,230,578,206.73</b>	<b>1.20</b>	<b>99.76</b>
Concejo Distrital	1,783,047,842.20	2,086,436,177.20	2,076,442,674.35	49.08	99.52
Personería Distrital	1,097,534,001.42	1,097,534,001.42	1,097,534,001.42	25.94	100.00
Contraloría Distrital	1,065,101,864.32	1,056,601,864.32	1,056,601,530.96	24.98	100.00
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>4,848,000,000.00</b>	<b>5,218,732,692.74</b>	<b>4,505,811,632.00</b>	<b>1.28</b>	<b>86.34</b>
Sobretasa bomberos	848,000,000.00	848,000,000.00	843,830,458.00	18.73	99.51
Sobretasa Ambiental C.V.C	4,000,000,000.00	4,370,732,692.74	3,661,981,174.00	81.27	83.78
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>-</b>	<b>5,924,928,402.16</b>	<b>5,004,313,684.73</b>	<b>1.42</b>	<b>84.46</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>246,334,862,413.80</b>	<b>351,022,451,524.41</b>	<b>300,640,349,824.78</b>	<b>85.60</b>	<b>85.65</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Alcaldía

La Ejecución Presupuestal de Gastos del Distrito de Buenaventura se compone de cuatro grupos grandes de apropiaciones por medio de los cuales asignan y ejecutan los recursos, en dicha distribución de las apropiaciones, la primera está conformada por las dependencias y funcionamiento de la Administración Central, apropiación segunda Órganos de Control, el tercero otras Transferencias y por último la Inversión.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



Esta composición en el presupuesto del Distrito obedece a que aunque los Órganos de control tienen autonomía presupuestal y financiera, es el Distrito quien les transfiere los recursos que les corresponden, realizando los giros en proporciones mensuales (doceavas) hasta alcanzar el 100% del presupuesto asignado y de acuerdo a lo establecido en el Ley 617 de 2000

COMPOSICIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL DISTRITO 2011					
NOMBRE DE LA APROPIACIÓN	INICIAL	DEFINITIVO	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	% DEL TOTAL
<b>GASTO</b>	<b>297,995,397,761.46</b>	<b>407,753,645,861.77</b>	<b>351,226,587,203.50</b>	<b>100.00</b>	<b>86.14</b>
FUNCIONAMIENTO Y DEPENDENCIA	42,866,851,639.72	41,346,961,199.52	36,845,533,855.26	10.49	89.11
ÓRGANOS DE CONTROL	3,945,683,707.94	4,240,572,042.94	4,230,578,206.73	1.20	99.76
OTRAS TRANSFERENCIAS	4,848,000,000.00	5,218,732,692.74	4,505,811,632.00	1.28	86.34
SERVICIO DE LA DEUDA	-	5,924,928,402.16	5,004,313,684.73	1.42	84.46
INVERSIÓN	246,334,862,413.80	351,022,451,524.41	300,640,349,824.78	85.60	85.65

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Alcaldía

En el Ente Territorial la Ejecución Presupuestal de Ingresos corresponde en cifras a la Ejecución Presupuestal de Gastos, esta ecuación debe ser una igualdad puesto que solo puede comprometerse en gastos lo que se espera en ingresos. La ejecución de gastos a su vez debe dividirse en: FUNCIONAMIENTO, INVERSIÓN Y SERVICIO DE LA DEUDA si esta última existe.

Por ello es importante al analizar los gastos o la Inversión en el Distrito, para determinar claramente las fuentes del recurso, estas fuentes se encuentran en la ejecución de ingresos de la Entidad, pues allí se determina como puede ejecutarse.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2011	
NOMBRE DEL RUBRO	VALOR TOTAL
<b>INGRESOS</b>	<b>343,928,577,508.00</b>
Ingresos Corrientes	78,960,593,062.00
Ingresos con Destinación Específica	225,795,995,985.00
Ingresos de Capital	39,171,988,461.00
<b>PAGOS Y RESERVAS</b>	<b>366,299,099,577.09</b>
Funcionamiento	36,845,533,855.26
Inversión	300,640,349,824.78
Organos de Control	4,230,578,206.73
Otras Transferencias	4,505,811,632.00
Servicio de la Deuda	5,004,313,684.73
Reservas	15,072,512,373.59
<b>SITUACIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>(22,370,522,069.09)</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de ingresos y Gastos de la Alcaldía 2011

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



El Distrito de Buenaventura al cierre de la Vigencia Fiscal 2011 presentó una situación presupuestal negativa por valor de \$-22.370.522 miles, la cual corresponde al registro del Déficit registradas en la ejecución presupuestal de la vigencia 2012, por lo tanto, el resultado es Déficit Fiscal.

### **1.3 DEUDA PÚBLICA**

El presente informe se realizó con base en los siguientes artículos 268 numeral 3 de dicho artículo establece: “Llevar un registro de la deuda pública de la Nación y de las entidades territoriales”, 272 inciso 6º de la Constitución Política de Colombia, 43 y 65 de la Ley 42 de 1993, Resolución No.0157 de Agosto 8 de 2012 “Por la cual deroga la Resolución No.0012 de Enero 27 de 2011; y se dictan otras disposiciones que determina y se prescriben la forma, términos y procedimientos para La rendición electrónica de la cuenta e informes que se presentan la Contraloría Distrital de Buenaventura. El Artículo 66 de la Resolución Orgánica No.05289 de noviembre 27 de 2001 de la Contraloría General de la República, 80 Resolución Orgánica No.5544 de diciembre 17 de 2003 “Por la cual se reglamenta la rendición de cuenta, su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría General de la República” y la Resolución Orgánica No.5993 de septiembre 17 de 2008 de la Contraloría General de la República por la cual modifica el Título VIII de la Resolución Orgánica No.5544 del 17 de diciembre de 2003; y los artículo 2º, 3º, 4º, 5º, 7º y 8º de la Resolución Orgánica No.5799 del 15 de diciembre de 2006.

El servicio de la deuda pública interna y externa por parte de las entidades territoriales conlleva a ejecutar gastos para atender el cumplimiento de las obligaciones correspondientes al pago de capital, los intereses, las comisiones y los imprevistos, originados en operaciones de crédito público, que se incluyen en la amortización pactada.

El artículo 33 de dicha resolución expresa que los representantes legales de las entidades fiscalizadas deben presentar en forma trimestral el informe de deuda pública.

Con el análisis, seguimiento y el estudio de las variables que afectan el endeudamiento y su aplicación en los proyectos financiados con crédito público,

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



se pretende determinar el estado y las estadísticas fiscales del Distrito de Buenaventura.

Para la consolidación del informe de deuda se contó con la información aportada por la Entidad territorial en la vigencia 2012. Este Organismo de Control espera que el presente informe, se constituya en un instrumento técnico que aporte al análisis sobre de la Deuda Pública y a la toma oportuna de decisiones.

- COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA PÚBLICA

La Contraloría Distrital de Buenaventura, procura con éste informe mostrar el comportamiento que ha tenido el Distrito de Buenaventura (Nivel Central), y sus entidades descentralizadas, realizando un análisis de los saldos a diciembre 31 de 2010 y 2011, con respecto al endeudamiento público adquirido por cada una de ellas.

Se pretende efectuar un diagnóstico de cada Sujeto de Control y el logro alcanzado bajo los parámetros establecidos en cumplimiento del endeudamiento público, además, del manejo de los recursos y/o servicios adquiridos bajo esta modalidad.

El Distrito de Buenaventura, para la vigencia 2010 se encontraba inmerso en el Acuerdo de Reestructuración mediante la Resolución No.0173 del 5 de febrero de 2001, expedida por la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, donde le aceptada la solicitud de promoción de acuerdo de reestructuración de pasivos, suscribiendo el acuerdo con los acreedores, el 19 de abril de 2002.

Que de conformidad con el parágrafo tercero del artículo 29 de la Ley 550 de 1999 se modificó el acuerdo de reestructuración de pasivos y el texto definitivo se firmó el 16 de julio de 2004.

Que la Fiduciaria Popular, reportó pagos de obligaciones reestructuradas en el Acuerdo a través del encargo fiduciario de recaudo, administración y pago por valor de \$113.051.480.919, con corte al 22 de noviembre de 2010.

Pagos de acreencias durante la ejecución del acuerdo de reestructuración, en el siguiente cuadro, se detalla la evolución de los pagos de la deuda durante el período 2004 al 2010:

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



### 1.3.1. Estado de la Deuda

#### DETALLE DE PAGO POR AÑO Y POR GRUPO

ACREEDORES	AÑO 2004	AÑO 2005	AÑO 2006	AÑO 2007	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	TOTAL
Grupo 1 "Trabajadores y Pensionados"	8.875.755.875	12.025.769.229	58.698.185	0,00	0.00	0.00	00.00	20.960.223.289
Grupo 2 "Entidades Públicas e Entidades Prestadoras de Servicio de Salud"			14.471.182.715	8.525.528.821	4.128.964.370	4.093.052.288	0.00	31.218.728.194
Grupo 3 "Instituciones Financieras"			1.481.643.181	3.233.948.753	5.243.785.437	8.043.513.072	12.071.219.489	30.074.109.932
Grupo 4 "Demás Acreedores Externos"			4.947.489.843	7.366.415.818	7.048.870.160	5.658.821.835	5.776.821.848	30.798.419.504
<b>TOTAL</b>	<b>8.875.755.875</b>	<b>12.025.769.229</b>	<b>20.959.013.924</b>	<b>19.125.893.392</b>	<b>16.421.619.697</b>	<b>17.795.387.195</b>	<b>17.848.041.337</b>	<b>113.051.480.919</b>

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109  
 Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)  
 Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)  
 Buenaventura-Valle-Colombia



En la vigencia 2010, se realizaron pagos por \$17.848.041.337, de los cuales \$2.401.009.685 correspondieron a pagos de obligaciones exigibles de acreedores extemporáneos que no hicieron parte en la negociación del acuerdo y que de conformidad al Art. 23 de la Ley 550 de 1999 se debían cancelar al final del mismo, una vez se hubieran pagado las obligaciones reestructuradas, liquidándose con las condiciones pactadas con todos los acreedores, culminando el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, según certificación del Ente Territorial y la Fiduciaria el 22 de noviembre de 2010.

### 1.3.2 Marco Fiscal de Mediano Plazo<sup>1</sup>

La Entidad presentó el Marco Fiscal de mediano plazo, al Concejo Distrital, fundamentada en los lineamientos de la ley 819 de 2003 por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal.

En cumplimiento al artículo 5º de la citada ley, el Marco Fiscal de Mediano Plazo para las entidades territoriales, este se debe presentar anualmente a título informativo al Concejo, por el Alcalde, al mismo periodo en el cual se presenta el proyecto anual de presupuesto, y su contenido comprende:

- El Plan Financiero, contenido en el artículo 4º de la Ley 38 de 1989, modificado por el inciso 5º de la Ley 179 de 1994.
- Las metas de superávit primario, así como el nivel de deuda pública y un análisis de su sostenibilidad.
- Las acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de las metas, con sus correspondientes cronogramas de ejecución.
- Un informe de los resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior.
- Una estimación de los costos fiscales de las excepciones tributarias

---

<sup>1</sup> Auditoría Alcaldía 2012



- Informe de los pasivos contingentes que pueden afectar la situación financiera de la entidad territorial.

A su vez, el estudio de las finanzas municipales y su proyección en el mediano plazo implica el manejo detallado y estudio de lo que respecta a las normas vigentes de endeudamiento Ley 358 de 1997, racionalización del gasto Ley 617 de 2000, y el Sistema General de Participaciones Ley 715 de 2001.

Analizado el Marco Fiscal que se presentó al Concejo se observa que este a pesar de contener los puntos antes mencionados, el plan financiero no contempla la deuda pública en las proyecciones, ni tampoco se tiene cuantificado el costo de los pasivos contingentes que pueden afectar la viabilidad financiera de la entidad, esto hace que el marco fiscal sea distorsionado por cuanto no cuenta con todas las cifras que apunten a unos resultados acertados.

### 1.3.3 Capacidad de pago en las vigencias fiscales 2009, 2010 (miles de pesos)

De conformidad con lo estipulado en la Ley 358 de 1997, artículo 2, se presume que existe capacidad de pago cuando los intereses de la deuda al momento de celebrar una nueva operación de crédito no superan el cuarenta por (40%) del ahorro operacional. La entidad territorial que registre niveles de endeudamiento inferiores o iguales al porcentaje señalado, no requerirá autorizaciones de endeudamiento distintas a las dispuestas en las leyes vigentes.

La citada norma, establece en el artículo 6, que ninguna entidad territorial podrá, sin autorización del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, contratar nuevas operaciones de crédito público cuando su relación (intereses) (ahorro operacional) supere el 60% o su relación (saldo de la deuda) (ingresos corrientes) superen el 80%.

#### Ahorro Operacional:

El párrafo del artículo 2 de la citada Ley 358 de 1997, establece que el ahorro operacional será el resultado de restar los ingresos corrientes, los gastos de funcionamiento y las transferencias pagadas por las entidades territoriales.

Además, la citada norma, estipula que se consideran ingresos corrientes los tributarios, no tributarios, las regalías y compensaciones monetarias efectivamente



recibidas, las transferencias nacionales, las participaciones en la renta de la nación, los recursos del balance y los rendimientos financieros. Para estos efectos, los salarios, honorarios, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social se considerarán como gastos de funcionamiento aunque se encuentren presupuestados como gastos de inversión, entendiéndose por inversión lo que se define por tal en el Estatuto Orgánico del Presupuesto.

De acuerdo con lo estipulado en el artículo 7 de la Ley 358 de 1997, el cálculo del ahorro operacional y de los ingresos corrientes, se realizará con base en las ejecuciones presupuestales soportadas en la contabilidad pública del año inmediatamente anterior, con un ajuste correspondiente a la meta de inflación establecida por el Banco de la República para la presente vigencia.

➤ **Vigencia 2009.**

Por lo expuesto anteriormente, el cálculo del ahorro operacional para la vigencia 2009, se presenta en el siguiente cuadro, teniendo en cuenta la ejecución presupuestal 2009 y el IPC proyectado para el 2009 (2,00%, promedio):

Ingresos corriente aplicando Ley 358/1997 – Vigencia 2009 (miles de pesos)

<b>INGRESOS CORRIENTES (aplicando Ley 358/1997)</b>	<b>VALOR</b>
Tributarios	74.763.338
No tributarios	6.882.244
Compensaciones	0
Transferencias	188.691.101
Recursos del Balance	5.917.285
Rendimientos Financieros	1.494.320
<b>Total Ingresos Corrientes</b>	<b>277.748.288</b>
<i>Ingresos corrientes incrementados en 2.00% (IPC proyectados por el Banco de la República para 2009)</i>	<i>283.303.254</i>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2009

Gastos de funcionamiento aplicando Ley 358/1997 – Vigencia 2009 (miles de pesos)

<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (aplicando Ley 358/1997)</b>	<b>VALOR</b>
Gastos de funcionamiento (Incluye transferencias)	35.517.806
Gastos personal docente, directivo docente y administrativo	49.449.808
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>84.967.614</b>
<i>Gastos de funcionamiento incrementados en 2.00% (IPC proyectado por el Banco de la República para 2009)</i>	<i>86.666.966</i>

Fuente: Certificación de la Secretaría de Educación 2012.

Ahorro Operacional 2009

<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>283.303.254</b>
<b>-GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>86.666.966</b>
<b>AHORRO OPERACIONAL</b>	<b>196.636.288</b>

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



INDICADORES:

INDICADOR	RELACIÓN	VALORES
Solvencia	$\frac{\text{Interés pagado en vigencia 2009}}{\text{Ahorro Operacional 2009}}$	$\frac{368.635 \times 100}{196.636.288} = 0.19$
Sostenibilidad	$\frac{\text{Saldo deuda a dic. 31 de 2009}}{\text{Ingresos Corrientes Proy. Para 2009}}$	$\frac{12.001.455}{283.303.254} \times 100 = 4.23\%$

Fuente: Certificación de la Tesorería del Distrito 2012.

El indicador de solvencia señala que el interés de la deuda corresponde al 0,19 % del ahorro operacional, mientras que el de sostenibilidad muestra que el saldo de la deuda a 31 de diciembre de 2009, representa el 4.23 % de los ingresos proyectados para el 2009.

Con lo anterior, y teniendo en cuenta lo estipulado en la Ley 358 de 1997, artículo 2, se presume que existe capacidad de pago por parte del Distrito de Buenaventura, al encontrarse el interés por debajo del cuarenta por ciento (40%) del ahorro operacional.

Por otro lado, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 358 de 1997, Artículo 6, la entidad territorial no requirió para la vigencia 2009, de autorización del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para contratar nuevas operaciones de crédito, al estar su indicador de solvencia por debajo del 80%.

➤ **Vigencia 2010.**

El cálculo del ahorro operacional para la vigencia 2010, se presenta en el siguiente cuadro, teniendo en cuenta la ejecución presupuestal 2010 y el IPC proyectado para el 2010 (3,17%, promedio):

Ingresos corriente aplicando Ley 358/1997 – Vigencia 2010 (miles de pesos)

INGRESOS CORRIENTES (aplicando Ley 358/1997)	VALOR
Tributarios	75.353.032
No tributarios	7.144.512
Compensaciones	0
Transferencias	212.087.890
Recursos del Balance	9.662.541
Rendimientos Financieros	541.819
Total Ingresos Corrientes	304.789.794
Ingresos corrientes incrementados en 3.17% (IPC proyectados por el Banco de la República para 2010)	314.451.630

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2010

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



Gastos de funcionamiento aplicando Ley 358/1997 – Vigencia 2010 (miles de pesos)

<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (aplicando Ley 358/1997)</b>	<b>VALOR</b>
Gastos de funcionamiento (Incluye transferencias)	46.143.187
Gastos personal docente, directivo docente y administrativo	55.889.438
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>102.032.625</b>
Gastos de funcionamiento incrementados en 3,17% (IPC proyectado por el Banco de la República para 2010)	105.267.059

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2010 y Certificación de la Secretaría de Educación 2012.

Cuadro Ahorro Operacional 2010

INGRESOS CORRIENTES	314.451.630
-GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	105.267.059
<b>AHORRO OPERACIONAL</b>	<b>209.184.571</b>

INDICADORES:

<b>INDICADOR</b>	<b>RELACIÓN</b>	<b>VALORES</b>
Solvencia	$\frac{\text{Interés pagado en vigencia 2010}}{\text{Ahorro Operacional 2010}}$	$\frac{4.592.003}{209.184.571} \times 100 = 2.19\%$
Sostenibilidad	$\frac{\text{Saldo deuda a dic. 31 de 2010}}{\text{Ingresos Corrientes Proy. Para 2010}}$	$\frac{44.028.899}{314.451.630} \times 100 = 14\%$

El indicador de solvencia señala que el interés de la deuda corresponde al 2,19 % del ahorro operacional, mientras que el de sostenibilidad muestra que el saldo de la deuda a 31 de diciembre de 2010, representa el 14 % de los ingresos proyectados para el 2010.

Con lo anterior, y teniendo en cuenta lo estipulado en la Ley 358 de 1997, artículo 2, se presume que existe capacidad de pago por parte del Distrito de Buenaventura, al encontrarse el interés por debajo del cuarenta por ciento (40%) del ahorro operacional.

➤ **Vigencia 2011.**

El cálculo del ahorro operacional para la vigencia 2011, se presenta en el siguiente cuadro, teniendo en cuenta la ejecución presupuestal 2011 y el IPC proyectado para el 2011 (3,73%, promedio):



Ingresos corriente aplicando Ley 358/1997 – Vigencia 2011 (miles de pesos)

<b>INGRESOS CORRIENTES (aplicando Ley 358/1997)</b>	<b>VALOR</b>
Tributarios	67.080.107
No tributarios	11.889.489
Compensaciones	0
Transferencias	225.795.996
Recursos del Balance	21.491.628
Rendimientos Financieros	1.338.790
<b>Total Ingresos Corrientes</b>	<b>327.596.010</b>
Ingresos corrientes incrementados en 3.73% (IPC proyectados por el Banco de la República para 2011)	339.815.341

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2011

Gastos de funcionamiento aplicando Ley 358/1997 – Vigencia 2011 (miles de pesos)

<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (aplicando Ley 358/1997)</b>	<b>VALOR</b>
Gastos de funcionamiento (Incluye transferencias)	41.078.914
Gastos personal docente, directivo docente y administrativo	62.637.193
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>103.716.107</b>
Gastos de funcionamiento incrementados en 3,73% (IPC proyectado por el Banco de la República para 2011)	107.584.718

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2011 y Certificación de la Secretaría de Educación 2012

Cuadro Ahorro Operacional 2011

<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	339.815.341
<b>-GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	107.584.718
<b>AHORRO OPERACIONAL</b>	232.230.623

INDICADORES:

<b>INDICADOR</b>	<b>RELACIÓN</b>	<b>VALORES</b>
Solvencia	$\frac{\text{Interés pagado en vigencia 2011}}{\text{Ahorro Operacional 2011}}$	$\frac{5.004.314}{232.230.623} \times 100 = 2.15\%$
Sostenibilidad	$\frac{\text{Saldo deuda a dic. 31 de 2011}}{\text{Ingresos Corrientes Proy. Para 2011}}$	$\frac{45.786.296}{339.815.341} \times 100 = 13.47\%$

El indicador de solvencia señala que el interés de la deuda corresponde al 2,15% del ahorro operacional, mientras que el de sostenibilidad muestra que el saldo de la deuda a 31 de diciembre de 2011, representa el 13,47% de los ingresos proyectados para el 2011.

Con lo anterior, y teniendo en cuenta lo estipulado en la Ley 358 de 1997, artículo 2, se presume que existe capacidad de pago por parte del Distrito de Buenaventura, al encontrarse el interés por debajo del cuarenta por ciento (40%) del ahorro operacional.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



Este análisis se efectúa sobre el crédito que contrajo el Distrito de Buenaventura y la posible afectación del mismo en su normal funcionamiento y los riesgos de la estabilidad financiera. La evaluación del nivel de endeudamiento del Distrito de Buenaventura al 31 de diciembre de 2009, 2010 y 2011, nos permite determinar la sostenibilidad de la deuda, de acuerdo a la estructura de ingresos y sus costos. Igualmente, al establecer la capacidad de endeudamiento se determina la solvencia económica que le permita cumplir las obligaciones financieras en un corto plazo, obteniendo los siguientes resultados.

Pero debemos tener en cuenta que el Distrito se encontraba acogido a la Ley 550 de 1999 de intervención económica, reestructurando sus pagos con todos los acreedores, por tal razón no podía acceder a nuevos créditos hasta no tanto no culminará con estos compromisos, el desembolso del crédito fue el 14 de mayo de 2010 y la culminación del acuerdo fue el 22 de noviembre de 2010.

## HISTÓRICO DE LA DEUDA PÚBLICA EN EL DISTRITO DE BUENAVENTURA

La Administración Distrital de Buenaventura, con la finalidad de Promover la reactivación de su economía desde la vigencia 2001, se había acogido a los lineamientos de La Ley 550 de 1999, a la cual le realizaron diferentes modificaciones. El Distrito pagó una Deuda Pública a 9 entidades financieras por valor de **\$30'074.109.932**, desde las vigencias 2006 al 2010 las cuales, estaban subdivididas en tramo I y II. El tramo I correspondía a deudas capitalizadas; es decir que sus cuotas no se pagaron en el tiempo correspondiente y los intereses por ellas generadas los cargaron al capital desde el año 2004. Las obligaciones por tramo II correspondían a deudas las cuales generaban intereses.

## ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA VIGENCIA 2010 - 2011

Según Acuerdo No.02 de abril 17 de 2009, el Concejo Distrital de Buenaventura, le concede facultades Pro-temperes al Alcalde para que celebre operaciones de crédito público, constituir y otorgar garantías y contragarantías, celebrar los encargos fiduciarios y constituir los patrimonios autónomos, igualmente adelantar operaciones presupuestales necesarias tendientes a asegurar la financiación y ejecución del proyecto y se autorizan las respectivas vigencias futuras del 2009 al 2028; con la finalidad de financiar la ejecución del proyecto de agua potable y saneamiento básico. Disponiendo de estas facultades el Alcalde Distrital de



Buenaventura en junio 18 de 2009, celebra un contrato de crédito con El Fideicomiso Grupo Financiero de Infraestructura 2008-1, y estos a su vez celebraron un contrato de fiducia mercantil irrevocable con la Alianza Fiduciaria S.A.; para que se constituyera en Patrimonio Emisor y Prestamista.

Siendo así se efectuó el desembolso del crédito otorgado el 14 de mayo de 2010 en la cuenta de ahorro del Banco de Bogotá No.186-38932-6 Patrimonio Autónomo proyecto de agua potable Distrito de Buenaventura por valor de Cuarenta y Tres Mil Setecientos Cincuenta y Cinco Millones Trescientos Treinta Mil Quinientos Nueve Pesos (\$43.755.330.509), según certificación de la Alianza Fiduciaria de junio 2 de 2010.

La finalidad de dicho crédito es mejorar las necesidades insatisfechas de agua potable y saneamiento básico que existen en el Distrito de Buenaventura, exponiendo que en el Plan de Desarrollo de la entidad existen proyectos de inversión, en Infraestructura de Agua Potable y Saneamiento Básico; por tanto se deben conseguir los recursos para financiarlos.

El contrato del crédito fue solicitado por la Alcaldía Distrital de Buenaventura, pero la ejecución de los recursos fue a través de la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura S.A. ESP, igualmente la ejecución de las obras de agua potable y alcantarillado será contratada, diseñada y supervisada por el mismo.

#### CONDICIONES DEL CREDITO DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO

CREDITO DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	
Valor del Préstamo en pesos	43.755.330.508,38
Valor del Préstamo en UVR	230.723.394,555
Tasa	11%
Plazo del Préstamo	19 años
Fecha de Amortización	15 de Diciembre de cada año
Periodo de Gracia	Periodo de gracia a capital de 5 años
Vr. Desembolsos a Diciembre 31 de 2011	\$6.437.553.944,00
Garantía	Para garantizar el pago de este crédito, el Distrito de Buenaventura entrego en garantía el 80% de los recursos del Sistema General de Participaciones Agua Potable y Saneamiento Básico, por un periodo de 19 años.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



#### PAGOS EFECTUADOS POR EL CRÉDITO EN LA VIGENCIA 2011

BENEFICIARIO	VALOR	DESCRIPCIÓN	FECHA
ALIANZA FIDUARIA S.A.	\$1.247.899.522,44	Gasto	Dic. 30 de 2011
	\$3.756.414.162,29	Interés	Dic. 30 de 2011
<b>TOTAL GASTO E INTERÉS</b>	<b>\$5.004.313.684,73</b>		

Los costos y gastos No Previsibles, serán asumidos por la Alcaldía, es así como se le canceló a la Alianza Fiduciaria S.A, \$1.247.899.522,44 como protección de las transacciones que se derivaron de este contrato, los cuales fueron incluidos en el monto del servicio de la deuda, como lo establece el contrato.

Entonces como vemos en el cuadro anterior, fueron cancelados por intereses la suma de \$3.756.414.162,29 en la vigencia 2011, porque tiene un período de gracia de cinco años.

No podemos hablar de que el crédito es oneroso para el Distrito de Buenaventura, pues a mayor tiempo (19 años) los intereses a pagar son mayores, pero debemos esperar que las obras de acueducto y alcantarillado contratadas con dicho crédito, generen impacto y beneficio a la comunidad. Por lo cual la Contraloría, estará realizando en tiempo real Auditoría a los contratos de obras que se generaron con dicho crédito.

#### VIABILIDAD FINANCIERA PARA ENDEUDAMIENTO PÚBLICO

Que el Ente Territorial destinará el 80% de los ingresos futuros que perciba por transferencias del Sistema General Participaciones correspondiente a Agua Potable y Saneamiento Básico (SGP – ASB), los que tiene derecho, estos recursos son de destinación específica, por tanto esto no afecta los ingresos de libre destinación del distrito como tampoco la funcionabilidad del mismo.

#### SOLVENCIA Y SOSTENIBILIDAD

Los recursos Sistema General Participaciones correspondiente a Agua Potable y Saneamiento Básico (SGP – ASB), dependen de las políticas y situación fiscal del gobierno nacional, por tanto el distrito cuenta con la liquidez para responder por sus compromisos financieros en un corto plazo. El plazo para el pago del crédito es de 19 años contados a partir de la fecha de desembolso, Al largo plazo



podrían presentarse dificultades por posibles cambios en las políticas fiscales del alto gobierno, así como las diferentes variaciones que pueda sufrir la UVR.

## SITUACIÓN JURÍDICO

La Contraloría Distrital de Buenaventura, generó un aviso de advertencia referente al crédito público y vigencias futuras, con fundamento en el Artículo 267 en concordancia con el 272 de la Constitución Política de Colombia, referentes al posible riesgo que puedan presentar conductas que afecten el patrimonio público en cumplimiento a su cometido estatal encontrándonos lo siguiente:

De acuerdo a la Circular Conjunta Externa del 8 de septiembre de 2010, referente a las vigencias futuras que los departamentos y municipios vienen incrementando la deuda pública y poniendo en riesgo la estabilidad financiera del país, imparten de manera conjunta y coordinada las siguientes directrices y advierten sobre los riesgos de su desacato:

- Las autorizaciones que los gobernantes y alcaldes han venido solicitando a las respectivas asambleas departamentales y concejos municipales, de lo que impropiamente han denominado vigencias futuras, no encuentran sustento jurídico ni en el Artículo 1 del Decreto 3629 de 2004 ni en la Circular 07 de 2007 proferida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cuyo alcance fue precisado en las Circulares 043 de 2008 y 05 de 2009.
- Las mal llamadas vigencias futuras tampoco pueden ser autorizadas en las nomas y estatutos orgánicos de las entidades territoriales, de acuerdo a lo preceptuado en los artículos 10, 11 y 12 de la Ley 819 de 2003.
- Al constituir, dichas autorizaciones, operaciones de crédito, su trámite y aprobación ha de sujetarse a lo previsto de manera perentoria por las Leyes 358 de 1997 y 819 de 2003, lo cual se viene pretermitiendo de manera sistemática.

En consecuencia, las operaciones de créditos aprobados bajo la forma de vigencias futuras, deberán ser derogadas por las respectivas asambleas departamentales o concejo municipales

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



En este caso las contralorías departamentales y municipales vigilarán el estricto cumplimiento.

A través de la Circular Conjunta No. 006 de febrero 16 de 2011 proferida por la Contraloría General de la República y la Auditoría General de la República en el punto 3 dice: “por el incumplimiento del régimen de disciplina fiscal, la Ley 819 de 2003 y las obligaciones fiscales que son inherentes a las normas orgánicas del presupuesto, se recuerda a las contralorías territoriales que en los términos del artículo 101 de la Ley 42 de 1993, será procedente la aplicación de sanciones a las autoridades que decretaron vigencias futuras excepcionales así como a las entidades territoriales que las comprometieron con posterioridad al 8 de septiembre de 2010, fecha de expedición de la Circular Conjunta del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Contraloría General de la República, Procuraduría General de la Nación y Auditoría General de la República.

Para este caso tenemos que el Distrito de Buenaventura no incumplió con la Circular Conjunta Externa de septiembre 8 de 2010, pues la consecución del crédito público fue anterior a dicha circular, pero esto no la exime del riesgo de comprometer el patrimonio público, es decir no se han adoptado los correctivos que reconozcan y garanticen el crédito de \$43 mil millones, autorizado por el Concejo Distrital en Acuerdo 02 de 2009 para la época, lo anterior debido a que los entes territoriales no estaban facultados por el legislador para comprometer vigencias futuras excepcionales, igualmente en la circular en mención, se solicitaba que las operaciones de créditos aprobadas bajo la forma de vigencia futuras, fueran derogadas por los respectivos Concejos Distritales para este caso.

Posteriormente de acuerdo a la circular conjunta externa del 5 de agosto de 2011, se busca sugerir y solicitar a las Entidades Territoriales que hicieron uso de la figura de Vigencias Futuras Excepcionales, a que hagan una profunda revisión de estas, para que se tomen los correctivos necesarios. Mediante la Ley 1483 de 2011, consagra la posibilidad de contratos con vigencias futuras excepcionales a los entes territoriales siempre y cuando se cumplan con los siguientes requisitos:

- Las vigencias futuras excepcionales solo podrán ser autorizadas para proyectos de infraestructura, energía, comunicaciones, y en gasto público social en los sectores de educación, salud, agua potable y saneamiento básico, que se encuentren debidamente inscritos y viabilizados en los respectivos bancos de proyectos.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



- El monto máximo de vigencias futuras, el plazo y las condiciones de las mismas deben consultar las metas plurianuales del Marco Fiscal de Mediano Plazo de que trata el artículo 5º de la Ley 819 de 2003.
- Se cuente con aprobación previa del CONFIS territorial o el órgano que haga sus veces.
- Cuando se trate de proyectos que conlleven inversión nacional deberán obtenerse el concepto previo y favorable del Departamento Nacional de Planeación.

Igualmente, al constituir operaciones de crédito, su trámite debe regirse por las Leyes 358 de 1997 y 819 de 2003, y regirse a la normatividad mencionada.

## PROYECCIÓN DEL CRÉDITO DEL 2010-2029

Fecha de amortización: Diciembre 15  
 Plazo del préstamo: 19 Años  
 Tasa: 0,11  
 Valor UVR Enero 31 de 2011: 191,6449

FECHA	INTERESES EN PESOS	SALDO EN PESOS
May 13 - Dic. 15 2010	2,878,342,504.65	44,216,961,876.94
Dic. 15 2011	4,863,865,806.46	44,216,961,876.94
Dic. 15 2012	4,863,865,806.46	44,216,961,876.94
Dic. 15 2013	4,863,865,806.46	44,216,961,876.94
Dic. 15 2014	4,863,865,806.46	44,216,961,876.94
Dic. 15 2015	4,863,865,806.46	42,669,368,211.25
Dic. 15 2016	4,693,630,503.24	41,121,774,545.55
Dic. 15 2017	4,523,395,200.01	38,689,841,642.32
Dic. 15 2018	4,255,882,580.66	36,257,908,739.09
Dic. 15 2019	3,988,369,961.30	33,604,891,026.47
Dic. 15 2020	3,696,538,012.91	30,951,873,313.86
Dic. 15 2021	3,404,706,064.52	27,635,601,173.09
Dic. 15 2022	3,039,916,129.04	23,877,159,413.55
Dic. 15 2023	2,626,487,535.49	20,118,717,654.01
Dic. 15 2024	2,213,058,941.94	16,360,275,894.47

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)  
 Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)  
 Buenaventura-Valle-Colombia



Dic. 15 2025	1,799,630,348.39	12,491,291,730.24
Dic. 15 2026	1,374,042,090.33	8,467,548,199.43
Dic. 15 2027	931,430,301.94	4,399,587,706.76
Dic. 15 2028	483,954,647.74	4,421.70
Dic. 15 - May. 4 2029	194.55	-

## 1.4 ESTADOS CONTABLES<sup>2</sup>

### 1.4.1 Balance General Comparativo Alcaldía Distrital de Buenaventura 2010-2011

COD.	CUENTA	VIGENCIA 2011	VIGENCIA 2010	VARIACION %
<b>1</b>	<b>Activo</b>			
	<b>Corriente</b>	<b>304.542</b>	<b>335.149</b>	<b>-9%</b>
11	Efectivo	20.937	54.851	-62%
12	Inversiones	11.678	17.358	-33%
13	Rentas por Cobrar	85.128	46.169	84%
14	Deudores	142.333	146.913	-3%
19	Otros Activos	44.465	69.856	-36%
	<b>No Corriente</b>	<b>364.351</b>	<b>347.860</b>	<b>5%</b>
12	Inversiones	19.999	20.154	-1%
16	Propiedad planta y Equipo	140.135	138.042	2%
17	Bienes de Beneficio y Uso Publico	152.355	141.447	8%
18	Recursos Naturales y Medio Ambiente	6	6	0%
19	Otros Activos	51.854	48.209	8%
	<b>Total Activos</b>	<b>668.894</b>	<b>683.010</b>	<b>-2%</b>
<b>2</b>	<b>Pasivos</b>			
22	Operaciones de Crédito	49	0	0%
23	Obligaciones Financieras	45.786	44.054	4%
24	Cuentas por Pagar	73.169	106.609	-31%
25	Obligaciones Laborales	11.881	16.398	-18%
26	Bonos y Títulos Emitidos	127	20	515%
27	Pasivos Estimados	142.551	142.089	0%
29	Otros Pasivos	6.456	7.734	7%
	<b>Total Pasivos</b>	<b>281.521</b>	<b>316.906</b>	<b>11%</b>
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>387.373</b>	<b>366.103</b>	
	<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>	<b>668.894</b>	<b>683.010</b>	<b>-2%</b>

Fuente: Auditoría 2012 (Valores en millones de \$)

<sup>2</sup> Auditoría 2012



## Activo

El total de los Activos reportados en la vigencia 2010 fue de \$683.010 millones y en el 2011 \$668.894 millones, presentando una disminución de 2.13% en comparación con la vigencia anterior.

## Efectivo

El saldo del Efectivo en Bancos y corporaciones según el Catalogo de cuentas rendido en la vigencia 2011 fue de \$20.937 millones, se observó un saldo en extractos por \$21.733 millones, denotándose una diferencia entre el valor rendido y el saldo según extracto de \$1.018 millones. Estas diferencias se deben a que las diferentes dependencias de hacienda no concilian los saldos registrados en cada proceso.

## Inversiones

En la Rendición de Cuentas de la vigencia 2011, se reportan Inversiones e Instrumentos Derivados por valor de \$31.678 millones, presentándose una disminución de 16% en comparación con la vigencia 2010 donde se reportó por \$37.512 millones. Entre las inversiones se encuentran:

- Inversiones Patrimoniales En Entidades No Controlantes

Las Inversiones Patrimoniales En Entidades No Controlantes privadas, por valor de \$11.524 millones.

ENTIDADES	Costo De Inversión	% de Participación
TCBUEN	62.000.000	29.45
Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura	10.915.554.000	15
Sociedad Puerto Industrial Agua Dulce S.A	546.853.990	0.30
<b>TOTAL</b>	<b>11.524.407.990</b>	

Fuente: Auditoría 2012 (Cifras en \$)

Se observa que la Administración Distrital, en la entidad que mayores acciones posee es la Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura, con un porcentaje de participación del 15%, el valor de la inversión es de \$10.915 millones con una representación en acciones de 13.058.462, con un valor nominal de \$1.000 representado en títulos accionarios. La Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura, en la vigencia 2010 pagó Dividendos de las Acciones



mencionadas por valor de \$12.280 millones, de estos recursos \$2.100 millones fueron para cancelar embargos judiciales.

En la vigencia 2011 la Sociedad Portuaria pago Dividendos al Distrito por \$11.051 millones, de estos recursos \$8.017 millones, fueron aplicados al pago de (13) embargos que se presentaron en dicha vigencia, observándose entre los demandantes el Departamento del Valle y el Distrito de Cali entre otros. Aun la Sociedad presenta un saldo pendiente por pagar por vigencia 2011 de Dividendos, los cuales quedaron para ser cancelados en la vigencia 2012.

Los recursos que percibe la Alcaldía por dividendos de la Sociedad Portuaria, son destinados para inversión social, estos se están viendo afectados por los continuos embargos que tiene la entidad, en el 2010 acabando de salir de La Ley 550 de 1999, se pagaron embargos con estos recursos por valor de \$2.100 millones y en el 2011 \$8.017 millones, dejando de percibir ingresos por un total de \$10.117 millones, recursos que afectan la inversión social. Esta situación pone en riesgo la inversión y la liquidez de la entidad.

- Inversiones Patrimoniales En Entidades Controlantes

Se reportan inversiones en Entidades Públicas, por valor de \$20.154 millones. Es decir que la Alcaldía posee Acciones, Cuotas o Partes de interés en estas Entidades en donde ejerce influencia y tiene control.

ENTIDADES	Costo De Inversión	% De Participación
Sociedad de Acueducto del Valle ACUAVALLE	154.052.290	No reporta
Sociedad de Acueducto de Buenaventura SAAB	19.999.998.996	No reporta
<b>TOTAL</b>	<b>20.154.052.286</b>	

Fuente: Auditoría 2012 (Cifras en millones \$)

### Rentas Por Cobrar

Estas Rentas por cobrar están representadas en Impuesto Predial Unificado, Impuesto de Industria y Comercio, Avisos Tableros y Vallas, Impuesto sobre vehículos automotores. Al finalizar la vigencia 2010 se reportan Rentas por Cobrar por valor de \$46.169 millones, al finalizar la vigencia 2011 se presentan con un saldo de \$85.128 millones observándose un incremento por valor de \$38.959 millones. Se presentan grandes diferencias en los valores reportados por la Oficina de Administración Tributaria, Contabilidad y Presupuesto. No existiendo certeza por el valor que se debe recuperar de esta cartera, no permitiéndose una

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



gestión de cobro eficiente generándose evasión de los impuestos tributarios hecho que lesiona las finanzas del Distrito.

Con relación a lo facturado con lo efectivamente recaudado se observa que el Distrito no tiene claro cuál es su potencial de recaudo efectivo en la vigencia, el cual le permita asignar un presupuesto con base en unos estudios serios y efectivos que admitan que los ingresos tributarios se incrementen progresivamente.

La cartera de rentas propias se ha incrementado de un año a otro en un 84%, lo que significa que el Distrito no está realizando una adecuada gestión de cobro, no le da aplicabilidad a la Ley 1066 de 2006, mostrando un bajo indicador de recaudo. No se tiene establecido el Reglamento Interno de recuperación de cartera, no dando cumplimiento a la norma y evitando principalmente la prescripción de deudas.

No se tiene articulada la facturación y el recaudo con los demás módulos de la administración y gestión de los distintos impuestos.

A pesar de que la entidad recauda cartera morosa, esta no cuenta con un proceso de recaudo y sanciones que sea efectivo, presentando debilidades en la implementación de parámetros de saneamiento contable para depurar las deudas (monto, edad, grado de recuperación, prescripción, difícil recaudo), como también incorporar en el sistema de información financiera, el reporte de pago y morosidad del impuesto Predial Unificado. Es decir que no se ha depurado dicha cartera.

#### Deudores

Al finalizar la vigencia 2011, se reporta por valor de \$142.333 millones, observándose una disminución frente a la vigencia 2010, de 7.86% donde se reporta por valor de \$146.913 millones.

La mayor cartera por Ingresos No Tributarios es de \$51.199 millones, compuesto por Multas, Sanciones, Estampillas, Derechos de Transito. Se observan Deudores por venta de bienes y por construcciones, los cuales en las Notas explicativas no se especifican ni se hace referencia a ellos, esta cuenta no presenta variación frente a la vigencia anterior. Llama la atención que a dic de 2011 se tenga cuentas por cobrar de Multas por un monto de \$29.483 millones, de intereses de las multas \$16.974 millones y de derechos de transito \$5.337 millones, sin que se observe



ninguna acción al respecto en aras de depurar estas cuentas, la entidad no da explicación al respecto en las notas de los estados financieros.

Se presentan unos Deudores por Avances y Anticipos Entregados por \$37.967 millones, Subdividiéndose en Anticipos sobre Convenios y Acuerdos, para adquisición de Bienes y Servicios y Proyectos de Inversión.

Se observa un alto valor por Recursos entregados en Administración por \$49.549 millones. Otros Deudores por valor de \$1.834 millones conformado por Cuotas Partes de Pensiones Créditos a Empleados, y Embargos Judiciales.

#### Propiedad Planta y Equipo

En los Estados Financieros a diciembre de 2011 los activos fijos totalizan \$140.135 millones, presenta un incremento del 2% frente a la vigencia anterior, que fue de \$138.042 millones

Las Propiedades Planta y Equipo están representados en Terrenos por valor de \$33.941 millones, Edificaciones por \$17.188 millones

En Equipos de Comunicación y Computación en Montaje se reporta con un saldo de \$3.633 millones, se presenta Bienes Muebles en bodega por \$370.015 millones. Propiedad Planta y Equipo en mantenimiento por \$176.870 millones, Propiedad Planta Y Equipo No Explotados por \$26.886 millones.

#### Bienes de Beneficio y Uso Público

Se reportan por valor total de \$152.355 millones, conformado por las subcuentas 1715- Bienes Históricos y Culturales en Construcción por \$12.600 millones 1720- Bienes de Beneficio y Uso Público en Servicios por \$136.263 millones, 1720- Bienes de Beneficio y Uso Público Entregados en Administración por \$716 millones. Esta cuenta presenta un incremento de 4.3% frente a la vigencia anterior; donde se reportó por \$146.083 millones

#### Recursos Naturales y del Ambiente

En esta cuenta se tiene un saldo de \$6.389 millones. Esta la conforman las Subcuentas Recursos Naturales renovables y Recursos Naturales no Renovables en Explotación, situación que es muy importante determinar debido a que la Administración no tiene certeza de sus Recursos Naturales y de su explotación.



La Entidad en las Notas Explicativas de la vigencia 2010, informa que están implementando mecanismos de depuración de los bienes de beneficio y uso público, nota que repiten en la vigencia 2011, sin demostrar los avances obtenidos, hecho que es de gran importancia en la información contenida en este grupo.

La Administración no tiene localizado, valorado y legalizado los bienes de beneficio y uso público, como tampoco conoce cuales son los recursos naturales que posee el distrito. Hecho que genera que otras personas puedan estar utilizando estos o que no se generen los ingresos debidos por la explotación o uso de los mismos; lo que constituiría un detrimento no cuantificable para la administración y un incumplimiento de sus deberes.

#### Otros Activos

Al finalizar la vigencia 2011 esta cuenta presenta un saldo de \$96.319 millones, Según Notas Explicativas está conformado por las subcuentas de Reserva Financiera Actuarial Recursos entregados en administración, Bienes y Servicios pagados por Anticipados, Cargos Diferidos entre otros.

#### Pasivo

Al finalizar la vigencia 2011 reportan Pasivos por \$281.521 millones, los cuales presentan un incremento del 6% frente a la vigencia anterior donde se reporto por \$316.906 millones. Estos pasivos están representados en Obligaciones de Crédito Publico Internas a Corto Plazo por \$49 millones, Operaciones de Financiamiento o Instrumentos Derivados por \$45.786 millones. Cuentas Por Pagar por \$73.169 millones, esta se presenta por la adquisición de bienes y servicios y diferentes acreedores (Cooperativas, Parafiscales, Embargos Judiciales).

#### Patrimonio

El Patrimonio de la Alcaldía de Buenaventura está representado en Hacienda Pública por valor de \$387.373 millones, el cual presento un incremento de 5.65%, con un Capital Fiscal de \$249.006 millones y unos Excedentes del Ejercicio de \$21.151 millones, Un Superávit por Valorización de \$50.928 millones; un Patrimonio Público incorporado por \$72.233 millones, estas 2 últimas cuentas se presentan por igual valor que en la vigencia anterior.



#### 1.4.2 Indicadores Financieros

➤ Vigencia 2010

$$\begin{array}{r}
 \text{RAZON CORRIENTE} = \text{Activo Corriente} \quad \$ 335.149.000 \\
 \text{-----} = \text{-----} = 2\% \\
 \text{Pasivo Corriente} \quad \$167.061.914
 \end{array}$$

El Distrito de Buenaventura, por cada (\$) de deuda de corto plazo que tiene, cuenta con \$2% en Bienes corriente o de corto plazo para responder por cada obligación

$$\begin{array}{r}
 \text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\
 \$335.149.000 \quad - \quad \$167.061.914 \quad = \quad \$168.087.086
 \end{array}$$

El Distrito de Buenaventura después de cubrir sus obligaciones de corto plazo tiene un excedente de \$184.486.000

$$\begin{array}{r}
 \text{PRUEBA ACIDA} = \text{Activo Corriente-Inventario} \quad \$ 335.149.000 - 0 \\
 \text{-----} = \text{-----} = 2\% \\
 \text{Pasivo Corriente} \quad \$167.061.914
 \end{array}$$

En el Balance no se registra los Inventarios, por lo tanto la Prueba Acida, arroja el mismo resultado de la razón Corriente.

$$\begin{array}{r}
 \text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \text{Total Pasivo} \quad \$316.906.000 \\
 \text{-----} = \text{-----} = 46\% \\
 \text{Total Activo} \quad \$683.010.000
 \end{array}$$

El 46% de los Activos totales del Distrito están financiados por los acreedores y el 54% de los Activos Totales de la Administración están financiados por el Patrimonio.



- Vigencia 2011

$$\begin{array}{rcl}
 \text{RAZON CORRIENTE} = \text{Activo Corriente} & \$ 304.542.986 & \\
 \text{-----} = \text{-----} & & = 2.30\% \\
 & \text{Pasivo Corriente} & \$132.386.972
 \end{array}$$

El Distrito de buenaventura, por cada (\$) de deuda de corto plazo que tiene, cuenta con 2.3% en Bienes corriente o de corto plazo para responder por cada obligación

$$\begin{array}{rcl}
 \text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} & & \\
 & \$335.149.000 - \$150.663.000 & = \$172.156.014
 \end{array}$$

El Distrito de Buenaventura después de cubrir sus obligaciones de corto plazo tiene un excedente de \$172.156.014

$$\begin{array}{rcl}
 \text{PRUEBA ACIDA} = \text{Activo Corriente-Inventario} & \$ 304.542.986 - 0 & \\
 \text{-----} = \text{-----} & & = 2.30\% \\
 & \text{Pasivo Corriente} & \$132.386.972
 \end{array}$$

En el balance no se registra el valor de los inventarios, por lo tanto la Prueba Acida, arroja el mismo resultado de la razón Corriente.

$$\begin{array}{rcl}
 \text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \text{Total Pasivo} & \$281.521.801 & \\
 \text{-----} = \text{-----} & & =42\% \\
 & \text{Total Activo} & \$668.894.916
 \end{array}$$

El 42% de los Activos totales del Distrito están financiados por los acreedores y el 58% de los Activos Totales de la Administración están financiados por el Patrimonio



#### 1.4.3. Dictamen<sup>3</sup>

En nuestra opinión, debido a los efectos de los asuntos descritos en este informe de auditoría, los Estados Financieros no presentan razonablemente la situación financiera de Alcaldía Distrital de Buenaventura y de los resultados de sus operaciones a Diciembre 31 de diciembre de 2011, de acuerdo con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia. Determinándose un Dictamen con **Abstención** para la vigencia auditada, en todo lo expresado, se resalta:

- Diferencia en los saldos reportados en distintos procesos de la dirección financiera demostrándose falta de conciliación de la información contable, financiera y presupuestal por la Oficina de Administración Tributaria, Contabilidad, Tesorería denotando la realidad de la información contenida en los estados financieros
- La entidad posee gran cantidad de cuentas bancarias y muchas de estas estaban inactivas durante la vigencia, situación que genera dificultades en la conciliación esto debido a que al finalizar la vigencia se dejaron cuentas sin conciliar lo que no permite mostrar el saldo real en la cuenta del efectivo.
- En los procesos de recaudo de los impuestos por cobrar, no existe certeza sobre el potencial de recaudo, causándose incertidumbre en la obtención de sus recursos de libre destinación. Debiendo la entidad de realizar una depuración de la cartera e implementar una gestión de cobro eficiente.
- Se debe efectuar un proceso de depuración o saneamiento contable que permita mostrar en sus estados financieros valores reales de los Bienes de Beneficio y uso Público, Recursos Naturales y rentas por cobrar, Bienes Muebles e Inmuebles.

---

<sup>3</sup> Auditoría Alcaldía 2012



## 2 CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA

### 2.1 EJECUCION PRESUPUESTAL

Los Ingresos que percibe El Concejo Distrital de Buenaventura corresponden al porcentaje que determina la Ley 617 de 2000, de acuerdo a los Ingresos Corrientes de Libre Destinación que perciba la Administración Central, para cada vigencia fiscal, los cuales se debe destinar para los gastos de la entidad.

#### 2.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos vigencias 2009, 2010 y 2011

##### ➤ Vigencia 2009

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos del Concejo Distrital de Buenaventura para la vigencia dos mil nueve (2009), fue liquidado mediante Resolución 0002 de 2009 de la siguiente forma:

Total Presupuesto Ingresos:	\$1.382.021 miles
Total Presupuesto Gastos:	\$1.382.021 miles

Este presupuesto corresponde al 1.5% del Total de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación de la Alcaldía Distrital (\$43.934.852 miles) más el total de los honorarios autorizados para la vigencia fiscal 2009 de las sesiones de los Concejales, según Decreto de Liquidación 001 del 02 de enero de 2009.

El presupuesto del Concejo Distrital de Buenaventura, incremento de acuerdo a las adiciones (Resolución No. 02 del 17 de Octubre de 2009- \$35.291 miles, Resolución No. 03 de Diciembre de 2009 - \$88.976 miles) que se le realizó al ajuste de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del Distrito y un ajuste a las sesiones asistidas por lo concejales de enero a septiembre de 2009, las cuales suman \$124.267 miles, por lo tanto, el Total del Presupuesto Transferido para los Gastos de Funcionamiento de la Entidad y el pago de los honorarios de los Concejales es por valor de \$1.463.396 miles, según información reportada por la Entidad.



La adición al presupuesto representa el 14.57% del Presupuesto Aprobado de Ingresos y Gastos de la vigencia 2009 del Concejo Distrital de Buenaventura.

#### Observación

- La Administración Central reporta que el Total de los Ingresos para la vigencia 2009 del Concejo fue por \$1.463.399 miles, pero teniendo en cuenta la Ley 617 de 2000 y el total de los ICLD del Distrito, los Ingresos totales para esta Entidad debieron ser por \$1.178.840 presentándose una diferencia de \$-284.556 miles, valor que debió ser devuelto por el Concejo a la Administración Central.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS							
CONCEPTO	EJECUTADO VIGENCIA 2008	VIGENCIA 2009					
		PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% PARTICIPACIÓN	% EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO	
						ABSOLUTA	RELATIVA
Gastos de Funcionamiento	558,159,484.64	791,149,776.81	773,432,597.95	51.96	97.76	215,273,113.31	38.57
Honorarios	652,781,192.00	715,188,115.00	715,188,115.00	48.04	100.00	62,406,923.00	9.56
<b>TOTAL</b>	<b>1,210,940,676.64</b>	<b>1,506,337,891.81</b>	<b>1,488,620,712.95</b>	<b>100.00</b>	<b>98.82</b>	<b>277,680,036.31</b>	<b>22.93</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Concejo Distrital

Se refleja que el Presupuesto Ejecutado de Gastos alcanzo un porcentaje del 98.82% frente al Presupuesto Definitivo de Gasto.

El Gasto Total Ejecutado frente al Presupuesto de Ingreso Recaudado presenta una variación del 1.18%, esto se da debido a que la Entidad tiene un saldo disponible de \$17.717.179 de pesos, donde se refleja que quedaron pendiente por ejecutar las siguientes apropiaciones: Servicios Personales (\$2.697.325), Contribuciones Inherentes N/M (\$1), Gastos Generales (\$12.755.432) y Transferencias Corrientes (\$2.264.422), según Ejecuciones Presupuestales suministradas por el Concejo Distrital de Buenaventura. Valor que están sujetos a verificación, con el fin de constatar que destinación se le dieron a estos.

El comportamiento de los Gastos de la vigencia 2009 frente a la vigencia 2008, tuvo un crecimiento absoluto de **\$277.680.036,31** el cual representa un crecimiento relativo del 22.93% frente a los Gatos ejecutados en la vigencia 2008 del Concejo Distrital de Buenaventura.



### ➤ Vigencia 2010

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos del Concejo Distrital de Buenaventura para la vigencia dos mil diez (2010), fue liquidado mediante Resolución 0001 de 2010 de la siguiente forma:

Total Presupuesto Ingresos:	\$1.646.679 miles
Total Presupuesto Gastos:	\$1.646.679 miles

Este presupuesto corresponde al 1.5% del Total de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación de la Alcaldía Distrital (\$61.276.901 miles) más el total de los honorarios autorizados para la Vigencia Fiscal 2010 de las sesiones de los Concejales, según Decreto de Liquidación 001 del 01 de enero de 2010.

El presupuesto del Concejo Distrital de Buenaventura, disminuyo de acuerdo a la reducción (Resolución No. 0015 del 30 de Diciembre de 2010 - \$8.470 miles) corresponde a que de acuerdo a las sesiones asistidas por los Concejales la Entidad hace una devolución de los recursos que quedaron de las apropiaciones Honorarios Sesiones Ordinarias y Honorarios Sesiones Extra Ordinarias, por lo tanto, el Total del Presupuesto Transferido para los gastos de Funcionamiento de la entidad y el pago de los honorarios de los Concejales es por valor de \$1.693.986 miles, según información reportada por la Entidad.

La reducción al presupuesto representa el 0.5% del Presupuesto Aprobado de Ingresos y Gastos de la vigencia 2010 del Concejo Distrital de Buenaventura.

### Observación

- La Administración Central reporta que el Total de los Ingresos para la vigencia 2010 del Concejo fue por \$1.693.986 miles, pero teniendo en cuenta la Ley 617 de 2000 y el total de los ICLD del Distrito, los Ingresos totales para esta entidad debieron ser por \$1.025.072 presentándose una diferencia de \$-668.924 miles, valor que debió ser devuelto por el Concejo a la Administración Central.



EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

CONCEPTO	EJECUTADO VIGENCIA 2009	VIGENCIA 2010					
		PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% PARTICIPACIÓN	% EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO	
						ABSOLUTA	RELATIVA
Gastos de Funcionamiento	773,432,597.95	919,153,530.02	903,395,826.00	54	98.29	129,963,228	16.80
Honorarios	715,188,115.00	774,832,567.00	774,832,567.00	46	100.00	59,644,452	8.34
<b>TOTAL</b>	<b>1,488,620,712.95</b>	<b>1,693,986,097.02</b>	<b>1,678,228,393.00</b>	<b>100</b>	<b>99.07</b>	<b>189,607,680</b>	<b>12.74</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Concejo Distrital

Se refleja que el Presupuesto Ejecutado de Gastos alcanzo un porcentaje del 99.07% frente al Presupuesto Definitivo de Gasto.

El Gasto Total Ejecutado frente al Presupuesto de Ingreso Recaudado presenta una variación del 0.93%, esto se da debido a que la Entidad tiene un saldo disponible de \$15.757.704 de pesos, quedando pendiente por ejecutar las apropiaciones como: Servicios Personales (\$12.142.102), Gastos Generales (\$902.219) y Transferencias Corrientes (\$2.713.383), según Ejecuciones Presupuestales suministradas por el Concejo Distrital de Buenaventura.

El comportamiento de los Gastos de la vigencia 2010 frente a la vigencia 2009, tuvo un crecimiento absoluto de **\$189.607.680** el cual representa un crecimiento relativo del 12.74% frente a los Gatos ejecutados en la vigencia 2009 del Concejo Distrital de Buenaventura.

➤ **Vigencia 2011**

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos del Concejo Distrital de Buenaventura para la vigencia dos mil once (2011), fue liquidado mediante Resolución 001 de 2011 de la siguiente forma:

Total Presupuesto Ingresos: \$1.783.047 miles  
 Total Presupuesto Gastos: \$1.783.047 miles

Este presupuesto corresponde al 1.5% del Total de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación de la Alcaldía Distrital (\$64.560.823 miles) más el total de los honorarios autorizados para la Vigencia Fiscal 2011 de las sesiones de los Concejales, según Decreto de Liquidación 001 del 01 de enero de 2011.

El presupuesto del Concejo Distrital de Buenaventura, incremento de acuerdo a la adición (Resolución No. 447 del 10 de Junio de 2011- \$303.388 miles) que se le realizó al ajuste a los honorarios de los concejales, por lo tanto, el Total del

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



Presupuesto Transferido para los gastos de Funcionamiento de la Entidad y el pago de los honorarios de los Concejales es por valor de \$1.463.396 miles, según información reportada por la Entidad.

La adición al presupuesto representa el 20.73% del Presupuesto Aprobado de Ingresos y Gastos de la vigencia 2009 del Concejo Distrital de Buenaventura.

Observación.

- La Administración Central reporta que el Total de los Ingresos para la vigencia 2009 del Concejo fue por \$1.463.399 miles, pero teniendo en cuenta la Ley 617 de 2000 y el total de los ICLD del Distrito, los Ingresos totales para esta Entidad debieron ser por \$1.178.840 presentándose una diferencia de \$-284.556 miles, valor que debió ser devuelto por el Concejo a la Administración Central.

#### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

CONCEPTO	EJECUTADO VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011					
		PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% PARTICIPACIÓN	% EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO	
						ABSOLUTA	RELATIVA
Gastos de Funcionamiento	903,395,826.00	968,412,310.41	968,412,310.00	47.14	100.00	65,016,484	7.20
Honorarios	774,832,567.00	1,118,023,866.59	1,085,814,816.92	52.86	97.12	310,982,250	40.14
<b>TOTAL</b>	<b>1,678,228,393.00</b>	<b>2,086,436,177.00</b>	<b>2,054,227,126.92</b>	<b>100.00</b>	<b>98.46</b>	<b>375,998,734</b>	<b>22.40</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Concejo Distrital

En relación al año 2011 se observa que el Presupuesto Ejecutado de Gastos alcanzo un porcentaje del 98.46% frente al Presupuesto Definitivo de Gasto.

El Presupuesto de Gasto Total Ejecutado \$2.054.227.126,92 frente al Presupuesto de Ingreso Total Recaudado \$ 2.315.830.000 presenta una variación del 11.30%, esto se da debido a que la Entidad tiene un saldo disponible de \$32.209.050,07 de pesos, quedando pendiente por ejecutar la apropiación Servicios Personales, según Ejecución Presupuestal de Gasto suministrada por el Concejo Distrital de Buenaventura.

El comportamiento de los Gastos de la vigencia 2011 frente a la vigencia 2010, tuvo un crecimiento absoluto de **\$375.998.734** el cual representa un crecimiento relativo del 22.40% frente a los Gatos ejecutados en la vigencia 2010 del Concejo Distrital de Buenaventura.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



Conclusión, los Ingresos recaudados del Concejo Distrital de Buenaventura, se refleja que han incrementado considerablemente, esto debido a que los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del Distrito de Buenaventura han aumentado año tras años; pero a pesar que se la entidad ha contado con buenos recursos para su funcionamiento, se observa que la administración ha dejado de girar recursos a esta corporación, observación que ya fue mencionada en párrafos anteriores.



VIGENCIA	INGRESOS	PORCENTAJE
2009	1,506,337.00	20.75%
2010	1,693,986.00	12.46%
2011	2,315,830.00	36.71%



## 2.2 ESTADOS CONTABLES

### 2.2.1 Balance General Comparativo Concejo Distrital de Buenaventura 2009-2010-2011

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2011	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2009	VARIACION ABSOLUTA 2010 - 2009	VARIACION RELATIVA 2010 - 2009	VARIACION ABSOLUTA 2011 - 2010	VARIACION RELATIVA 2011 - 2010
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>152.998.522</b>	<b>2.637.513.745</b>	<b>2.628.533.361</b>	8.980.384	0,3%	(2.484.515.223)	-94%
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>77.939.002</b>	<b>2.540.050.709</b>	<b>2.497.199.325</b>	42.851.384	2%	(2.462.111.707)	-97%
11	Disponible	13.911.484	108.533.177	65.681.793	42.851.384	65%	(94.621.693)	-87%
14	Deudores	64.027.518	2.431.517.532	2.431.517.532	-	0%	(2.367.490.014)	-97%
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>75.059.520</b>	<b>97.463.036</b>	<b>131.334.036</b>	(33.871.000)	-26%	(22.403.516)	-23%
16	Propiedad Planta y Equipo	68.637.260	91.039.886	124.910.886	(33.871.000)	-27%	(22.402.626)	-25%
17	Bienes de beneficio y uso público	6.422.260	6.423.150	6.423.150	-	0%	(890)	0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>82.237.534</b>	<b>1.868.277.246</b>	<b>1.825.428.862</b>	42.848.384	2%	(1.786.039.712)	-96%
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>82.237.534</b>	<b>1.868.277.246</b>	<b>1.825.428.862</b>	42.848.384	2%	(1.786.039.712)	-96%
24	Cuentas por pagar	57.448.543	97.000		97.000	100%	57.351.543	59125%
25	Obligaciones laborales	20.229.311	-		-	0%	20.229.311	100%
27	Pasivos estimados	4.559.680	-		-	0%	4.559.680	100%
	Acreedores	-	1.749.391.505	1.717.084.691	32.306.814	2%	(1.749.391.505)	-100%
	Impuestos por pagar	-	30.728.263	21.639.834	9.088.429	42%	(30.728.263)	-100%
	Otros pasivos	-	88.060.478	86.704.337	1.356.141	2%	(88.060.478)	-100%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>70.760.987</b>	<b>769.236.499</b>	<b>803.104.499</b>	(33.868.000)	-4%	(698.475.512)	-91%
	Hacienda pública	70.760.987	769.236.499	803.104.499	(33.868.000)	-4%	(698.475.512)	-91%
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>152.998.521</b>	<b>2.637.513.745</b>	<b>2.628.533.361</b>	8.980.384	0,3%	(2.484.515.224)	-94%

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



Balance General presentado por el Concejo Distrital de Buenaventura, se refleja el estado de la actividad financiera a 31 de diciembre de 2011, la cual dejó como resultado, con respecto al año 2010, una disminución en el activo de \$2.484.515.223 (94%).

Esta disminución se presenta en la cuenta deudores, otras transferencias por cobrar que pasó de \$2.429.995.232 a \$64.027.518.

El pasivo presenta una disminución de \$1.786.039.712 (96%) siendo las cuentas más representativas en su orden: acreedores por servicios que pasó de \$894.658.166 a \$0, Honorarios pasó de \$287.753.507 a \$0, aportes parafiscales pasó de \$155.212.961 a \$0, aportes a fondos de pensiones pasó de \$135.319.765 a \$0 y otros acreedores pasó de \$106.739.318 a \$34.733.066.

De igual forma hubo una disminución en el patrimonio de \$698.475.512 (91%) por concepto de hacienda pública.



### 2.2.2 Estados de Resultados Comparativo del Concejo vigencias 2009-2010-2011

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2011	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2009	VARIACION ABSOLUTA 2010 - 2009	VARIACION RELATIVA 2010 - 2009	VARIACION ABSOLUTA 2011 - 2010	VARIACION RELATIVA 2011 - 2010
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.054.227.127</b>	<b>1.678.228.390</b>	<b>1.481.654.811</b>	196.573.579	13%	375.998.737	22%
41	Ingresos fiscales			1.481.654.811	(1.481.654.811)	-100%	-	
43	Venta de servicios				-		-	
48	Otros ingresos	-	-	-	-		-	
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.045.311.874</b>	<b>1.678.228.390</b>	<b>1.395.434.247</b>	282.794.143	20%	367.083.484	22%
51	Administrativos			1.352.294.497	(1.352.294.497)	-100%	-	
53	Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones			43.139.750	-	100%	-	
54	Transferencias				-		-	
55	Gasto público social				-		-	
58	Otros gastos				-		-	
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>8.915.253</b>	<b>-</b>	<b>86.220.564</b>	(86.220.564)	-100%	<b>8.915.253</b>	<b>100%</b>

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109  
 Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)  
 Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)  
 Buenaventura-Valle-Colombia



El Estado de Resultados, refleja la actividad financiera, económica y social del Concejo Distrital de Buenaventura a 31 de diciembre de 2011, mostrando con respecto al año 2010 un incremento de \$375.998.737 (22%) en los Ingresos Operacionales, aumento de \$367.083.484 (22%) en los Gastos Operacionales, para un excedente del ejercicio de \$8.915.253, tal como se detalla en el cuadro anterior.

### 2.2.3 Indicadores Financieros

En el siguiente cuadro, se detallan los principales indicadores financieros correspondientes a la vigencia fiscal 2011:

#### INDICADORES DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

##### RAZÓN CORRIENTE:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
RAZÓN CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	$77.939.002/82.237.584 = 0,9477$

Mide la capacidad de pago a corto plazo de las deudas. Para la vigencia 2011, el activo corriente representó el 94.77% del pasivo corriente. Dicho de otra manera, por cada \$100 pesos adeudados por el Concejo Distrital a corto plazo, este contaba con \$94,77 para atender el compromiso

##### CAPITAL DE TRABAJO

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	$77.939.002 - 82.237.584 = (4.298.582)$

Mide el margen de seguridad que tiene el Concejo Distrital para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

El Concejo Distrital, durante la vigencia 2011, tuvo un capital de trabajo \$0 Tendría necesidad de adicionar \$4.298.582 para cancelar su Pasivo Corriente.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)  
 Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)  
 Buenaventura-Valle-Colombia



Al ser los pasivos corrientes superiores a los activos corrientes se corre el riesgo de sufrir iliquidez en la medida en que las exigencias de los pasivos corrientes no alcancen a ser cubiertos por los activos corrientes o por el flujo de caja generado por los activos corrientes.

Ante tal situación, en la que el flujo de caja generado por los activos corrientes no pueda cubrir las obligaciones a corto plazo y para cubrir las necesidades de capital de trabajo, se requiere financiar esta iliquidez.

#### INDACORES DE ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES	$TOTAL \text{ PASIVO} / TOTAL \text{ ACTIVO} \times 100$	$82.237.584 / 152.998.522 = 53,75$

Muestra el porcentaje de acreencias que tiene el Concejo Distrital Para el año 2011, el total de los pasivos representaron el 53,75% de los activos.

#### APALANCAMIENTO

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
APALANCAMIENTO	$TOTAL \text{ PASIVO} / TOTAL \text{ PATRIMONIO} \times 100$	$82.237.584 / 70.760.987 = 116,21$

Indica la relación entre el pasivo exigible y los recursos propios en la estructura financiera del Concejo Distrital de Buenaventura. Para el año 2011, la deuda adquirida por el Concejo Distrital de Buenaventura, representó el 116,21% del patrimonio.

#### CONCENTRACION DE ENDEUDAMIENTO

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
CONCENTRACION ENDEUDAMIENTO DE PASIVO PASIVO X 100	$PASIVO \text{ CORRIENTE} / TOTAL \text{ PASIVO} \times 100$	$82.237.584 / 82.237.584 = 100$



Indica el rango de exigibilidad a corto plazo de los pasivos del Concejo Distrital de Buenaventura. Para el año 2011 el 100% de las deudas son exigibles a corto plazo.

## PROPIEDAD

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
PROPIEDAD	PATRIMONIO/ACTIVO TOTAL X 100	$70.760.987/152.998.522 \times 100 = 46,24$

El 46.24%, de los activos de la entidad corresponden al patrimonio institucional

## 3 PERSONERÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA

### 3.1 EJECUCION PRESUPUESTAL

Los Ingresos que percibe La Personería Distrital de Buenaventura corresponden al porcentaje que determina la Ley 617 de 2000, de acuerdo a los Ingresos Corrientes de Libre Destinación que perciba la Administración Central, para cada vigencia fiscal, los cuales se debe destinar para los gastos de la entidad.

#### 3.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos 2009, 2010 y 2011

##### ➤ Vigencia 2009

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos de la Personería Distrital de Buenaventura para la vigencia dos mil nueve (2009), fue expedido mediante Resolución 035 de 2009 de la siguiente forma:

Total Presupuesto Ingresos:	\$966.566 miles
Total Presupuesto Gastos:	\$966.566 miles

Este presupuesto corresponde al 2.2% del Total de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación de la Alcaldía Distrital (\$43.934.852 miles) para la Vigencia Fiscal 2009, según Decreto de Liquidación 001 del 02 de enero de 2009.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



En presupuesto de la Personería Distrital de Buenaventura, incremento de acuerdo a la adición (Resolución No. 086 del 24 de Diciembre de 2009 - \$30.000 miles) que se le realizó al ajuste de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del Distrito, por lo tanto, el Total del Presupuesto Transferido para los gastos de Funcionamiento de la entidad fue por valor de \$996.566 miles, según información reportada por la entidad.

La adición al presupuesto representa el 3.01% del Presupuesto Aprobado de Ingresos y Gastos de la vigencia 2009 de la Personería Distrital de Buenaventura.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

CONCEPTO	EJECUTADO VIGENCIA 2008	VIGENCIA 2009					
		PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% PARTICIPACIÓN	% EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO	
						ABSOLUTA	RELATIVA
Gastos de Funcionamiento	855,309,120	1,026,749,265.00	1,025,875,448.85	100	99.91	170,566,329	19.94
GASTOS DE INVERSIÓN	-	-	-	0.00	0.00	-	0
SERVICIO DE DEUDA PÚBLICA	-	-	-	0.00	0.00	-	0
TOTAL	855,309,120	1,026,749,265.00	1,025,875,448.85	100	99.91	170,566,329	19.94

Se refleja que el Presupuesto Ejecutado de Gastos alcanzo un porcentaje del 99.91% frente al Presupuesto Definitivo de Gasto, donde el Gasto Total Ejecutado frente al Presupuesto de Ingreso Recaudado presenta un porcentaje por ejecutar equivalente al 0.09%, el cual corresponde a **\$873,15 miles**, donde este está representado en las apropiaciones: Gastos Financieros (\$14,01 miles) y Elección Jueces de Paz y Reconsideración (\$859,14 miles), los cuales frente a la diferencia del total recaudado de los Ingresos con el Gasto Ejecutado presenta un sobrante de \$5 pesos.

El comportamiento de los Gastos de la vigencia 2009 frente a la vigencia 2008, tuvo un crecimiento absoluto de **\$170.566 miles** el cual representa un incremento del 19.94% frente a los Gatos ejecutados en la vigencia 2008 de la Personería Distrital de Buenaventura, todo esto va de la mano al incremento al incremento que tuvo la Administración Central en esta vigencia, al IPC y las adicciones que se dieron en la Personería Distrital de Buenaventura.

Observación.

- La Administración Central reporta que el Total de los Ingresos para la vigencia 2009 de la Personería fue por \$1.097.065 miles, pero teniendo en cuenta la Ley 617 de 2000 y el total de los ICLD del Distrito, los Ingresos totales para esta entidad debieron ser por \$1.340.097 miles presentándose

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



una diferencia de \$343.531 miles, valor que debió ser transferido a la Personería.

- Se podría hablar de un superávit presupuestal, teniendo en cuenta que existe un sobrante de \$873,15 miles en el presupuesto de ingreso, según lo recaudado en la vigencia con lo presupuesto ejecutado de gasto, donde los ingresos fueron mayores a los gastos”, según información reportada por la entidad.

### ➤ **Vigencia 2010**

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos de la Personería Distrital de Buenaventura para la vigencia dos mil diez (2010), fue expedido mediante Resolución 015 de 2010 de la siguiente forma:

Total Presupuesto Ingresos:	\$1.348.091 miles
Total Presupuesto Gastos:	\$1.348.091 miles

Este presupuesto corresponde al 2.2% del Total de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación de la Alcaldía Distrital (\$61.276.902 miles) para la vigencia fiscal 2010, según Decreto de Liquidación 001 del 01 de enero de 2010.

El presupuesto de la Personería Distrital de Buenaventura, incremento de acuerdo a la adición (Resolución No. 008A del 01 de Marzo de 2010 - \$100.498 miles) valor que corresponde al porcentaje que quedo pendiente de transferir la Administración Central por el aumento de los ICLD de la vigencia 2009, por lo tanto, el Total del Presupuesto Transferido para los gastos de Funcionamiento de la entidad fue por valor de \$1.448.590 miles, según información reportada por la entidad.

La adición al presupuesto representa el 6.93% del Presupuesto Aprobado de Ingresos y Gastos de la vigencia 2010 de la Personería Distrital de Buenaventura.



CONCEPTO	EJECUTADO VIGENCIA 2009	VIGENCIA 2010					
		PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% PARTICIPACIÓN	% EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO	
						ABSOLUTA	RELATIVA
Gastos de Funcionamiento	1,025,875,448.85	1,468,436,671.00	1,450,908,477.68	100	98.81	425,033,029	41.43
GASTOS DE INVERSIÓN	-	-	-	0.00	0.00	-	0
SERVICIO DE DEUDA PÚBLICA	-	-	-	0.00	0.00	-	0
TOTAL	1,025,875,448.85	1,468,436,671.00	1,450,908,477.68	100	98.81	425,033,029	41.43

Se refleja que el Presupuesto Ejecutado de Gastos alcanzo un porcentaje del 98.81% frente al Presupuesto Definitivo de Gasto, donde el Gasto Total Ejecutado frente al Presupuesto de Ingreso Recaudado presenta un porcentaje por ejecutar equivalente al 1.19%, el cual corresponde a **\$17.528,32 miles**, donde este está representado en las apropiaciones: Gastos Financieros (\$2.619,32 miles), Compra de Equipos (\$14.902 miles) y Elección Jueces de Paz y Reconsideración (\$6.232).

El comportamiento de los Gastos de la vigencia 2010 frente a la vigencia 2009, tuvo un crecimiento absoluto de **\$425.033 miles** el cual representa un incremento del 41.43% frente a los Gatos ejecutados en la vigencia 2009 de la Personería Distrital de Buenaventura.

Desde la vigencia 2009, vienen quedando unos recursos como superávit por valor de 14.902 miles del vehículo, los cuales la personería no ha realizado las gestiones para devolución de estos recursos a las arcas del distrito, al igual que los recursos dejados de ejecutar en la vigencia.

#### Observación.

- La Administración Central reporta que el Total de los Ingresos para la vigencia 2010 de la Personería fue por \$1.348.092 miles, pero teniendo en cuenta la Ley 617 de 2000 y el total de los ICLD del Distrito, los Ingresos totales para esta entidad debieron ser por \$1.349.723 miles presentándose una diferencia de \$-98.867 miles, valor que debió ser devuelto por la Personería a la Administración Central, por que se estaría volando el techo presupuestal de acuerdo a la Ley.
- Se podría hablar de un superávit presupuestal, teniendo en cuenta que existe un sobrante de \$17.528,32 miles en el presupuesto de ingreso, esto según lo recaudado en la vigencia 2010 con el presupuesto ejecutado de gasto, donde los ingresos fueron mayores a los gastos”, según información reportada por la entidad.



### ➤ Vigencia 2011

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos de la Personería Distrital de Buenaventura para la vigencia dos mil once (2011), fue expedido mediante Resolución 006 de 2011 de la siguiente forma:

Total Presupuesto Ingresos: \$1.097.534 miles  
 Total Presupuesto Gastos: \$1.097.534 miles

Este presupuesto corresponde al 1.7% del Total de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación de la Alcaldía Distrital (\$64.560.823 miles) para la vigencia fiscal 2011, según Decreto de Liquidación 001 del 01 de enero de 2011.

CONCEPTO	EJECUTADO VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011					
		PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% PARTICIPACIÓN	% EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO	
						ABSOLUTA	RELATIVA
Gastos de Funcionamiento	1,450,908,477.68	1,112,436,501.00	1,097,436,501.00	100	98.65	-353,471,977	-24.36
GASTOS DE INVERSIÓN	-	-	-	0.00	0.00	-	0
SERVICIO DE DEUDA PÚBLICA	-	-	-	0.00	0.00	-	0
TOTAL	1,450,908,477.68	1,112,436,501.00	1,097,436,501.00	100	98.65	-353,471,977	-24.36

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Personería

Se refleja que el Presupuesto Ejecutado de Gastos alcanzo un porcentaje del 98.65% frente al Presupuesto Definitivo de Gasto.

El Gasto Total Ejecutado frente al Presupuesto de Ingreso Recaudado presenta una variación del 1.34%, esto se da debido a que la Entidad tiene un saldo disponible de \$15.000 miles, quedando pendiente por ejecutar la apropiación Compra de Equipos, por el valor antes mencionado, según Ejecuciones Presupuestales suministradas por la Personería Distrital de Buenaventura.

El comportamiento de los Gastos de la vigencia 2011 frente a la vigencia 2010, tuvo un crecimiento absoluto negativo de (**\$353.417 miles**) el cual representa un crecimiento relativo negativo del (24.33%) frente a los Gatos ejecutados en la vigencia 2010 de la Personería Distrital de Buenaventura, este fenómeno se da teniendo en cuenta la categoría en la que se encontraba la vigencia 2011.

### Observación

- La Administración Central reporta que el Total de los Ingresos para la vigencia 2011 de la Personería fue por \$1.097.534 miles, pero teniendo en cuenta la Ley 617 de 2000 y el total de los ICLD del Distrito, los Ingresos

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



totales para esta entidad debieron ser por \$1.122.916 presentándose una diferencia de \$25.382 miles, valor que debió ser transferido a la Personería

- Se podría hablar de un superávit presupuestal, teniendo en cuenta que existe un sobrante de \$15.000 miles en el presupuesto de ingreso; de acuerdo a lo recaudado con el presupuesto ejecutado de gasto, donde los Ingresos fueron mayores a los Gastos”, según Información reportada por la Entidad.
- La Información suministrada por la entidad no es confiable, teniendo en cuenta, que la Entidad reporta en la Ejecuciones Presupuestales de las Vigencias 2008 y 2011 la cancelación de las Cesantías, Intereses de las Cesantías, Vacaciones, Primas y estas obligaciones no han sido canceladas en su totalidad, datos que fueron de verificación en el Cierre Fiscal de la Personería de la vigencia 2011 en el cual se evidencio que la entidad presenta un déficit de tesorería, por valor de \$83.877 miles, dato que fue suministrado por la entidad en la vigencia 2012.
- Durante las vigencias 2009, 2010 y 2011 se observa que la administración distrital ha venido transfiriendo los recursos a la Personería por debajo del porcentaje permitido por ley que para el 2009 y 2010 el cual era 2.2% y el 2011 era el 1.7%.

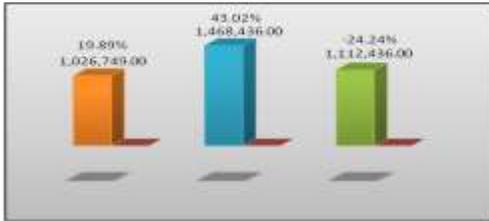
Se concluye, que el comportamiento que han tenido los ingresos recaudados por la Personería Distrital de Buenaventura han tenido incremento en año 2010, donde sus ingresos aumentaron considerablemente en un 43.02%, lo cual se debió a una adicción que se le hizo al presupuesto por un saldo que le debía la administración distrital correspondiente a la vigencia 2009 (aumento de los ICLD del Distrito).

Para la vigencia 2011, se observa que la Personería tuvo una disminución en sus Ingresos, representados en un 24.24%, esto debido a que los ICLD de la Administración Central no fueron tan representativos y

Como conclusión se observa que los Ingresos recaudados por la Personería Distrital de Buenaventura han incrementado de vigencia en vigencia considerablemente, pero de acuerdo a los gastos que esta entidad demanda, se evidencia que no son suficientes para la sostenibilidad de la misma, debido a que



la entidad constantemente se encuentra en un desequilibrio presupuestal, lo que la podría estar llevándola a un déficit.



VIGENCIA	INGRESOS	PORCENTAJE
2009	1,026,749.00	19.89%
2010	1,468,436.00	43.02%
2011	1,112,436.00	-24.24%



## 3.2 ESTADOS CONTABLES

### 3.2.1 Balance General Personería Distrital de Buenaventura 2009-2010-2011

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2011	VIGENCIA A 2010	VIGENCIA 2009	VARIACION ABSOLUTA 2010 - 2009	VARIACION RELATIVA 2010 - 2009	VARIACION ABSOLUTA 2011 - 2010	VARIACION RELATIVA 2011 - 2010
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>271.421</b>	<b>294.408</b>	<b>865.947</b>	(571.539)	-66%	(22.987)	-8%
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>243.489</b>	<b>253.468</b>	<b>787.108</b>	(533.640)	-68%	(9.979)	-4%
11	Efectivo	40.454	50.647	4.084	46.563	1140%	(10.193)	-20%
12	Inversiones		-	-	-		-	
13	Rentas por cobrar		-	-	-		-	
14	Deudores	203.035	202.821	783.024	(580.203)	-74%	214	0%
15	Inventarios		-	-	-		-	
19	Otros activos		-	-	-		-	
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>27.932</b>	<b>40.940</b>	<b>78.839</b>	(37.899)	-48%	(13.008)	-32%
12	Inversiones	-	-	-	-		-	
13	Rentas por cobrar	-	-	-	-		-	
14	Deudores	-	-	-	-		-	
16	Propiedad Planta y Equipo	27.932	35.306	29.000	6.306	22%	(7.374)	-21%
17	Bienes de beneficio y uso público	-	-	-	-		-	
18	Recursos naturales y del ambiente	-	-	-	-		-	
19	Otros activos		5.634	49.839	(44.205)	-89%	(5.634)	-100%

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>90.711</b>	<b>127.985</b>	<b>668.373</b>	(540.388)	-81%	(37.274)	-29%
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>90.711</b>	<b>127.985</b>	<b>668.373</b>	(540.388)	-81%	(37.274)	-29%
21	Operaciones de banca central	-	-	-	-		-	
22	Operaciones de crédito público	-	-	-	-		-	
23	Obligaciones financieras		-	18	(18)	-100%	-	
24	Cuentas por pagar	23.173	34.575	273.906	(239.331)	-87%	(11.402)	-33%
25	Obligaciones laborales	67.538	93.410	394.449	(301.039)	-76%	(25.872)	-28%
26	Bonos y títulos emitidos	-	-	-	-		-	
27	Pasivos estimados	-	-	-	-		-	
29	Otros pasivos	-	-	-	-		-	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>180.710</b>	<b>166.423</b>	<b>197.574</b>	(31.151)	-16%	14.287	9%
31	Hacienda pública	180.710	166.423	197.574	(31.151)	-16%	14.287	9%
32	Patrimonio institucional	-	-	-	-		-	
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>271.421</b>	<b>294.408</b>	<b>865.947</b>	(571.539)	-66%	(22.987)	-8%

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



## ACTIVOS

Comparando los años 2009 y 2010 se nota que los ACTIVOS CORRIENTES disminuyeron en un 76% representados en la cuenta de deudores que pasó de \$ 783.024 en el 2009 a \$202.821 en el 2010 dando un 76% de recuperación de la cartera vencida que es por donde se registran los dineros que la Tesorería Distrital de Buenaventura debe transferir a este Ente, lo que nos dice que hubo eficiencia en el recaudo de los mismos.

Para los años 2010 y 2011 se puede mirar el mismo comportamiento. La recuperación fue menor alcanzando un 0,11%.

Los activos no corrientes evidencian que en los años 2009 y 2010 hay un aumento en la cuenta Propiedad, planta y equipo pasando de \$ 29.000 a 35.306 con un aumento porcentual del 22% representado en adquisiciones. Entre el 2010 y 2011 se aprecia una disminución de la misma cuenta pasando \$35.306 a \$ 27.932 porcentualmente es de 21%, de acuerdo a la información esto es debido a baja de los activos fijos. No obstante considero que hace falta revelación en las notas a los estados financieros en cuanto a qué y el porqué se da esta baja.

## PASIVOS

En los pasivos corrientes de los años 2009 a 2010 se puede evidenciar que hubo una disminución representada en las cuentas por pagar que pasaron de \$ 273.906 a \$ 34.575, lo que indica una disminución de \$239.331 que porcentualmente sería un 87%. En el periodo 2010 a 2011 esta cuenta pasa de \$ 34.575 a \$ 23.173 con una diferencia de \$ 11.402, equivalente a un 33%.

En cuanto a las obligaciones laborales podemos decir que en los años 2009 y 2010 se presentó una disminución, pasando de \$ 394.449 a \$ 93.410 produciéndose una disminución de \$ 301.039, que da un 76% menos, esto quiere decir que pagaron las acreencias. En los años 2010 y 2011 se puede apreciar que estas obligaciones laborales disminuyen considerablemente pasando de \$ 93.410 a \$ 67.538 con una disminución efectiva de \$ 25.872 equivalente a un 28%.



3.1.1 Estado de Resultados Comparativos vigencias 2009-2010-2011

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2011	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2009	VARIACION ABSOLUTA 2010 - 2009	VARIACION RELATIVA 2010 - 2009	VARIACION ABSOLUTA 2011 - 2010	VARIACION RELATIVA 2011 - 2010
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.097.534</b>	<b>1.463.493</b>	<b>1.026.749</b>	436.744	43%	-365.959	-25%
41	Ingresos fiscales	-	-	-	-	-	-	-
43	Venta de servicios	-	-	-	-	-	-	-
47	Operaciones interinstitucionales	1097534	1.448.590	1.026.749	421.841	41%	-351.056	-24%
48	Otros ingresos	-	14.903	-	14.903	100%	-14.903	-100%
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.075.720</b>	<b>1.409.524</b>	<b>1.061.891</b>	347.633	33%	-333.804	-24%
51	Administrativos	1.071.066	1.396.355	1.040.293	356.062	34%	-325.289	-23%
52	De operación	-	-	-	-	-	-	-
53	Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones	-	-	13.674	-13.674	-100%	-	-
54	Transferencias	-	13.169	-	13.169	100%	-13.169	-100%
55	Gasto público social	-	-	-	-	-	-	-
58	Otros gastos	4.654	-	7.924	-7.924	-100%	4.654	100%
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>21.814</b>	<b>53.969</b>	<b>-35.142</b>	89.111	-254%	-32.155	-60%

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



El Estado de Resultados, refleja la actividad financiera, económica y social de la Personería Distrital de Buenaventura a 31 de diciembre de 2011, mostrando con respecto al año 2010 una disminución de \$365.959 (25%) en los Ingresos Operacionales, disminución de \$333.804 (24%) en los Gastos Operacionales, para un excedente del ejercicio de \$21.814, tal como se detalla en el cuadro anterior.

### 3.2.2 Indicadores Financieros

En el siguiente cuadro, se detallan los principales indicadores financieros correspondientes a la vigencia fiscal 2011:

#### INDICADORES DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

##### RAZÓN CORRIENTE:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
RAZÓN CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	243.489/90.711 = 2,68

Mide la capacidad de pago a corto plazo de las deudas. Para la vigencia 2011, el activo corriente representó el 2,68% del pasivo corriente. Dicho de otra manera, por cada \$100 pesos adeudados por la Personería Distrital a corto plazo, este contaba con \$2.680 para atender el compromiso.

##### CAPITAL DE TRABAJO

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	243.489 - 90.711 = 152.778

Mide el margen de seguridad que tiene la Personería Distrital para cumplir con las obligaciones a corto plazo. La Personería Distrital, durante la vigencia 2011, tuvo un capital de trabajo de \$152.778 para cancelar su Pasivo Corriente.



## INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

### SOBRE ACTIVOS Y PASIVOS TOTALES

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO X 100	90.711 / 271.421 X 100 = 33,42

Muestra el porcentaje de acreencias que tiene la Personería Distrital. Para el año 2011, el total de los pasivos representaron el 33,42% de los activos.

### APALANCAMIENTO

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
APALANCAMIENTO	TOTAL PASIVO/TOTAL PATRIMONIO X 100	90.711 / 180.710 X 100 = 50,19

Indica la relación entre el pasivo exigible y los recursos propios en la estructura financiera de la Personería Distrital de Buenaventura. Para el año 2011, la deuda adquirida por la entidad, representó el 50,19% del patrimonio.

### CONCENTRACIÓN DE ENDEUDAMIENTO

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
CONCENTRACION ENDEUDAMIENTO	DE PASIVO CORRIENTE/TOTAL PASIVO X 100	90.711 / 90.711 = 100

Indica el rango de exigibilidad a corto plazo de los pasivos de la sonería Distrital de Buenaventura. Para el año 2011 el 100% de las deudas son exigibles a corto plazo.

### PROPIEDAD

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
PROPIEDAD	PATRIMONIO/ACTIVO TOTAL X 100	180.710 / 271.421 X 100 = 66,58

El 66,58% de los activos de la entidad corresponden al patrimonio institucional



## 4 CONTRALORIA DISTRITAL DE BUENAVENTURA

### 4.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Los Ingresos que percibe La Contraloría Distrital de Buenaventura corresponden al porcentaje que determina la Ley 617 de 2000, de acuerdo a los Ingresos Corrientes de Libre Destinación que perciba la Administración Central, para cada vigencia fiscal, los cuales se debe destinar para los gastos totales de la entidad

#### 4.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos vigencias 2009, 2010 y 2011.

##### ➤ Vigencia 2009

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos de la Contraloría Distrital de Buenaventura para la vigencia dos mil nueve (2009), fue expedido mediante Resolución 033 de 2009 de la siguiente forma:

Total Presupuesto Ingresos:	\$984.887 miles
Total Presupuesto Gastos:	\$984.887 miles

Según información reportada, este presupuesto corresponde al 2.8% del Total de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación de la Alcaldía Distrital (\$43.934.852 miles) para la vigencia fiscal 2009, según Decreto de Liquidación 001 del 02 de enero de 2009, de la Administración Central.

Pero de acuerdo al porcentaje del 2.8% el presupuesto asignado para la Contraloría y de acuerdo al ICLD que refleja el Distrito en el Decreto en esta vigencia, el ente territorial debió girar a la Contraloría el valor de \$1.230.175 miles, lo que se observa es que la Administración giro a la Entidad un menor valor; es decir, dejo de transferir \$245.287,86 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

CONCEPTO	EJECUTADO VIGENCIA 2008	VIGENCIA 2009					
		PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% PARTICIPACIÓN	% EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO	
						ABSOLUTA	RELATIVA
Gastos de Funcionamiento	914,728,055.00	984,887,697	984,887,697	100	100.00	70,159,642	7.67
GASTOS DE INVERSIÓN	-	-	-	0.00	0.00	-	0
SERVICIO DE DEUDA PÚBLICA	-	-	-	0.00	0.00	-	0
TOTAL	914,728,055	984,887,697	984,887,697	100	100.00	70,159,642	7.67

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Contraloría

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



Se refleja que el Presupuesto Ejecutado de Gastos alcanzo un porcentaje del 100% frente al Presupuesto Definitivo de Gasto.

El comportamiento de los Gastos de la vigencia 2009 frente a la vigencia 2008, tuvo un crecimiento absoluto de **\$70.566 miles** el cual representa un incremento del 7.67% frente a los Gatos ejecutados en la vigencia 2008 de la Contraloría Distrital de Buenaventura, todo esto va de la mano al incremento al incremento que tuvo la Administración Central en esta vigencia y al IPC, pero estos gastos pudieron ser mayores si la administración fuera girado a la entidad el valor real.

Observación.

- La Administración Central reporta que el Total de los Ingresos para la vigencia 2009 de la Contraloría fue por \$984.888 miles, pero teniendo en cuenta la Ley 617 de 2000 y el total de los ICLD del Distrito, los Ingresos totales para esta entidad debieron ser por \$1.705.577,52 miles presentándose una diferencia de \$720.689,52 miles, valor que debió ser transferido a la Contraloría.

#### ➤ **Vigencia 2010**

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos de la Contraloría Distrital de Buenaventura para la vigencia dos mil diez (2010), fue expedido mediante Resolución 016 de 2010 de la siguiente forma:

Total Presupuesto Ingresos:	\$1.024.136 miles
Total Presupuesto Gastos:	\$1.024.136 miles

Este presupuesto corresponde al 2.8% del Total de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación de la Alcaldía Distrital (\$61.276.902 miles) para la vigencia fiscal 2010, según Decreto de Liquidación 001 del 01 de enero de 2010.

Pero de acuerdo al porcentaje del 2.8% el presupuesto asignado para la Contraloría y de acuerdo al ICLD que refleja el Distrito en el Decreto, en esta vigencia lo que se debió girar a la Contraloría era de \$1.715.753,26 miles, observándose que la Administración le giro a la Entidad un menor valor; es decir, dejo de transferir \$691.617,26 miles.



#### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

CONCEPTO	EJECUTADO VIGENCIA 2009	VIGENCIA 2010					
		PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% PARTICIPACIÓN	% EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO	
						ABSOLUTA	RELATIVA
Gastos de Funcionamiento	984,887,697.00	1,024,136,408.00	1,024,136,408.00	100	100.00	39,248,711	3.99
GASTOS DE INVERSIÓN	-	-	-	0.00	0.00	-	0
SERVICIO DE DEUDA PÚBLICA	-	-	-	0.00	0.00	-	0
<b>TOTAL</b>	<b>984,887,697.00</b>	<b>1,024,136,408.00</b>	<b>1,024,136,408.00</b>	<b>100</b>	<b>100.00</b>	<b>39,248,711</b>	<b>3.99</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Contraloría

Se refleja que el Presupuesto Ejecutado de Gastos alcanzo un porcentaje del 100% frente al Presupuesto Definitivo de Gasto, donde todos los gastos fueron ejecutados en su totalidad según información reportada por la entidad.

El comportamiento de los Gastos de la vigencia 2010 frente a la vigencia 2009, tuvo un crecimiento absoluto de **\$39.248** miles, el cual representa un incremento del 3.99% frente a los Gastos ejecutados en la vigencia 2009 de la Contraloría Distrital de Buenaventura, y se evidencia que en vez de incrementar el porcentaje para giro de a la entidad de un año a otro este disminuye.

#### Observación

- La Administración Central reporta que el Total de los Ingresos para la vigencia 2010 de la Contraloría fue por \$1.024.136 miles, pero teniendo en cuenta la Ley 617 de 2000 y el total de los ICLD del Distrito, los Ingresos totales para esta entidad debieron ser por \$1.717.829,90 presentándose una diferencia de \$693.693,90 miles, valor que debió ser transferido a la Contraloría.

#### ➤ Vigencia 2011

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos de la Contraloría Distrital de Buenaventura para la vigencia dos mil once (2011), fue expedido mediante Resolución 005 de 2011 de la siguiente forma:

Total Presupuesto Ingresos: \$1.056.601 miles  
 Total Presupuesto Gastos: \$1.056.601 miles

Este presupuesto corresponde al 2.5% del Total de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación de la Alcaldía Distrital (\$64.560.823 miles) para la vigencia fiscal 2011, según Decreto de Liquidación 001 del 01 de enero de 2011.



Pero de acuerdo al porcentaje del 2.5% el presupuesto asignado para la Contraloría y de acuerdo al ICLD que refleja el Distrito en el Decreto en esta vigencia el Ente Territorial debió girar a la Contraloría \$1.614.020,58 miles y no el establecido mediante el decreto, lo que se observa es que la Administración le transfirió a la Entidad un menor valor; es decir, dejó de transferir \$557.419,58 miles.

#### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

CONCEPTO	EJECUTADO VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011					
		PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% PARTICIPACIÓN	% EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO	
						ABSOLUTA	RELATIVA
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,024,136,408.00	1,056,601,532.00	1,056,601,532.00	100	100.00	32,465,124	3.17
GASTOS DE INVERSIÓN	-	-	-	0.00	0.00	-	0
SERVICIO DE DEUDA PÚBLICA	-	-	-	0.00	0.00	-	0
TOTAL	1,024,136,408.00	1,056,601,532.00	1,056,601,532.00	100	100.00	32,465,124	3.17

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Contraloría

Se refleja que el Presupuesto Ejecutado de Gastos alcanzo un porcentaje del 100% frente al Presupuesto Definitivo de Gasto, lo que se refleja que los gastos fueron ejecutados en su totalidad.

El comportamiento de los Gastos de la vigencia 2011 frente a la vigencia 2010, tuvo un crecimiento absoluto positivo de **\$32.465.124** miles, el cual representa un crecimiento relativo 3.17% frente a los Gatos ejecutados en la vigencia 2010 de la Contraloría Distrital de Buenaventura, este fenómeno se da teniendo en cuenta la categoría en la que se encontraba la vigencia 2011 (primera).

#### Observación

- La Administración Central reporta que el Total de los Ingresos para la vigencia 2011 de la Contraloría fue por \$1.056.601 miles, pero teniendo en cuenta la Ley 617 de 2000 y el total de los ICLD del Distrito, los Ingresos totales para esta entidad debieron ser por \$1.651.346,65 miles presentándose una diferencia de \$594.745,65 miles, valor que debió ser transferido a la Contraloría.
- Durante las vigencias 2009, 2010 y 2011 se observa que la administración distrital ha venido transfiriendo los recursos a la Contraloría por debajo del porcentaje permitido por ley 617 de 2000, donde para el 2009,2010 que éramos categoría segunda el porcentaje era de 2.8% y el 2011 era el 2.5%, por estar en categoría primera.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



Se concluye, que la Contraloría Distrital de Buenaventura durante la vigencia 2009, tuvo un incremento del 7.67% con respecto al presupuesto de la vigencia 2008, el cual no es muy significativo; así mismo se observa que en la vigencia 2010 y 2011 el presupuesto fue disminuyendo, dificultando el funcionamiento de la entidad, ya que la entidad como órgano de control requiere de un talento humano de planta idóneo para dar cumplimiento a su misión y por la falta de recurso no ha sido posible fortalecer la planta de cargo en su área misional.



VIGENCIA	INGRESOS	PORCENTAJE
2009	984,887.00	7.67%
2010	1,024,136.00	3.99%
2011	1,056,601.00	3.17%

## 5 TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA

### 5.1 EJECUCION PRESUPUESTAL

El presupuesto de la entidad para las vigencias 2009, 2010 y 2011 corresponde a las proyecciones de la Terminal de Transporte de Buenaventura de acuerdo a los rubros por medio de los cuales la entidad percibe Ingresos.

Vigencia	Acto Administrativo de Aprobación	Acto Administrativo de Liquidación	Valor
2009	Resolución No. 076 de 2008	Decreto 001 de 2009	\$1.045.515
2010	Resolución 050 de 2009	Decreto 001 de 2010	\$1.084.276
2011	Resolución 082 de 2010	Decreto 001 de 2011	\$1.528.495



## 5.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2009, 2010 Y 2011

### ➤ Vigencia 2009

TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA					
CONCEPTO	RECAUDO 2008	RECAUDO 2009	VARIACIÓN PTO. 2009/2008	PARTICIPACIÓN PTO. 2008	PARTICIPACIÓN PTO. 2009
Tasas Derechos de Tránsito	715,848,726.00	730,733,793.00	2.08	75.80	70.43
Tasa Arrendamiento	208,294,355.00	270,603,262.00	29.91	22	26.08
Otras Multas y Sanciones	5,744,470.00	5,381,500.00	-6.32	1	0.52
Otros Ingresos no Tributarios	14,498,287.00	30,882,162.00	113.01	2	2.98
<b>TOTAL</b>	<b>944,385,838.00</b>	<b>1,037,600,717.00</b>	<b>9.87</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Terminal de Transporte y Actos Administrativos

TERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA					
CONCEPTO	EJECUTADO 2008	EJECUTADO 2009	VARIACIÓN PTO. 2009/2008	PARTICIPACIÓN PTO. 2008	PARTICIPACIÓN PTO. 2009
Tasas Derechos de Tránsito	715,848,726.00	730,733,793.00	2.08	75.80	70.43
Tasa Arrendamiento	208,294,355.00	270,603,262.00	29.91	22	26.08
Otras Multas y Sanciones	5,744,470.00	5,381,500.00	-6.32	1	0.52
Otros Ingresos no Tributarios	14,498,287.00	30,882,162.00	113.01	2	2.98
<b>TOTAL</b>	<b>944,385,838.00</b>	<b>1,037,600,717.00</b>	<b>9.87</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Terminal de Transporte y Actos Administrativos

De acuerdo a la comparación de las dos vigencias, se identifica que la Entidad en la vigencia 2009 tuvo una variación frente al recaudo y la ejecución del Presupuesto de Ingresos de 2008 del 9.87%, esto se debe al mayor recaudo que tuvo la Terminal en el año 2009, según lo reflejado en los cuadros anteriores.

La Terminal de Transporte de Buenaventura Recaudó y Ejecutó el 99.24% (\$1.037.600 miles) del Total del Presupuesto proyectado para la vigencia 2009.

### ➤ Vigencia 2010

TERMINAL DE TRANSPORTE					
CONCEPTO	RECAUDO 2009	RECAUDO 2010	VARIACIÓN PTO. 2010/2009	PARTICIPACIÓN PTO. 2009	PARTICIPACIÓN PTO. 2010
Tasas Derechos de Tránsito	730,733,793.00	773,893,854.00	5.91	70.43	69.42
Tasa Arrendamiento	270,603,262.00	288,200,691.00	6.50	26.08	25.85
Otras Multas y Sanciones	5,381,500.00	673,400.00	-87.49	0.52	0.06
Otros Ingresos no Tributarios	30,882,162.00	52,031,957.00	68.49	2.98	4.67
<b>TOTAL</b>	<b>1,037,600,717.00</b>	<b>1,114,799,902.00</b>	<b>7.44</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Terminal de Transporte y Actos Administrativos

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



TERMINAL DE TRANSPORTE					
CONCEPTO	EJECUTADO 2009	EJECUTADO 2010	VARIACIÓN PTO. 2010/2009	PARTICIPACIÓN PTO. 2009	PARTICIPACIÓN PTO. 2010
Tasas Derechos de Tránsito	730,733,793.00	773,893,854.00	5.91	70.43	69.42
Tasa Arrendamiento	270,603,262.00	288,200,691.00	6.50	26.08	25.85
Otras Multas y Sanciones	5,381,500.00	673,400.00	-87.49	0.52	0.06
Otros Ingresos no Tributarios	30,882,162.00	52,031,957.00	68.49	2.98	4.67
<b>TOTAL</b>	<b>1,037,600,717.00</b>	<b>1,114,799,902.00</b>	<b>7.44</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Terminal de Transporte y Actos Administrativos

De acuerdo a la comparación de las dos vigencias, se identifica que la Entidad en la vigencia 2010 tuvo una variación frente al recaudo y la ejecución del Presupuesto de Ingresos de 2009 del 7.44%, esto se debe al mayor recaudo en el Rubro Tasas Derechos de Tránsito y las adiciones que tuvo la Terminal en el año 2010, según lo reflejado en los cuadros anteriores.

El presupuesto Definitivo de la Terminal de Transporte para la vigencia 2010 fue por valor de \$1.168.973 miles de acuerdo a las adiciones; la entidad recaudo y ejecuto el 95.36% del Presupuesto Definitivo de Ingresos \$1.114.799 miles.

En la vigencia 2010, se presentaron modificaciones al Presupuesto (adición y traslados) por \$84.696 miles donde estas representan el 7.59% del Total del Presupuesto de Ingreso.

### ➤ Vigencia 2011

TERMINAL DE TRANSPORTE					
CONCEPTO	RECAUDO 2010	RECAUDO 2011	VARIACIÓN PTO. 2010/2009	PARTICIPACIÓN PTO. 2010	PARTICIPACIÓN PTO. 2011
Tasas Derechos de Tránsito	773,893,854.00	684,470,780.00	-11.55	69.42	65.30
Tasa Arrendamiento	288,200,691.00	323,250,441.00	12.16	25.85	30.84
Otras Multas y Sanciones	673,400.00	-	-100.00	0.06	0.00
Otros Ingresos no Tributarios	52,031,957.00	40,527,703.00	-22.11	4.67	3.87
<b>TOTAL</b>	<b>1,114,799,902.00</b>	<b>1,048,248,924.00</b>	<b>-5.97</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Terminal de Transporte y Actos Administrativos

TERMINAL DE TRANSPORTE					
CONCEPTO	EJECUTADO 2010	EJECUTADO 2011	VARIACIÓN PTO. 2011/2010	PARTICIPACIÓN PTO. 2010	PARTICIPACIÓN PTO. 2011
Tasas Derechos de Tránsito	773,893,854.00	684,470,780.00	-11.55	69.42	65.30
Tasa Arrendamiento	288,200,691.00	323,250,441.00	12.16	25.85	30.84
Otras Multas y Sanciones	673,400.00	-	-100.00	0.06	0.00
Otros Ingresos no Tributarios	52,031,957.00	40,527,703.00	-22.11	4.67	3.87
<b>TOTAL</b>	<b>1,114,799,902.00</b>	<b>1,048,248,924.00</b>	<b>-5.97</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Terminal de Transporte y Actos Administrativos

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



De acuerdo a la comparación de las dos vigencias, se identifica que la Entidad en la vigencia 2011 tuvo una variación frente al recaudo y la ejecución del Presupuesto de Ingresos de 2010 negativo (5.97%), esto se debe al menor recaudo en los Rubros Tasas Derechos de Tránsito, Otros Ingresos no Tributarios y al no recaudo de las Otras Multas y Sanciones proyectas para esta vigencia, según lo reflejado en los cuadros anteriores.

La Terminal de Transporte de Buenaventura recaudo y ejecutó el 68.58% (\$1.048.248 miles) del Total del Presupuesto proyectado para la vigencia 2011.

### 5.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos 2009, 2010 Y 2011

#### ➤ Vigencia 2009

CONCEPTO	EJECUTADO VIGENCIA 2008	VIGENCIA 2009					
		PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% PARTICIPACIÓN	% EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO	
						ABSOLUTA	RELATIVA
Gastos de Funcionamiento	782,774,652	1,045,515,614.00	1,041,616,063.00	100	99.63	258,841,411	33.07
GASTOS DE INVERSIÓN	-	-	-	0.00	0.00	-	0
SERVICIO DE DEUDA PÚBLICA	-	-	-	0.00	0.00	-	0
<b>TOTAL</b>	<b>782,774,652</b>	<b>1,045,515,614.00</b>	<b>1,041,616,063.00</b>	<b>100</b>	<b>99.63</b>	<b>258,841,411</b>	<b>33.07</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Terminal de Transporte

Se refleja que el Presupuesto Ejecutado de Gastos alcanzo un porcentaje del 99.63% frente al Presupuesto Definitivo de Gasto, donde el Gasto Total Ejecutado \$1.041.616 miles frente al Presupuesto de Ingreso Recaudado \$1.037.600 miles presenta una diferencia de **(\$4.015 miles)**, esto debido a que los Gastos Comprometidos fueron mayores a los Ingresos recaudados.

Observación:

- Se podría hablar de un peculado, teniendo en cuenta que los gastos fueron superiores en \$4.015 miles a los ingresos de la vigencia 2009”, según información reportada por la entidad.

El comportamiento de los Gastos de la vigencia 2009 frente a la vigencia 2008, tuvo un crecimiento absoluto de **\$258.841 miles** el cual representa un incremento del 33.07% frente a los Gatos ejecutados en la vigencia 2008 de la Terminal de Transporte de Buenaventura.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



### ➤ Vigencia 2010

CONCEPTO	EJECUTADO VIGENCIA 2009	VIGENCIA 2010					
		PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% PARTICIPACIÓN	% EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO	
						ABSOLUTA	RELATIVA
Gastos de Funcionamiento	1,041,616,063.00	1,168,973,736.00	1,071,835,457.00	100	91.69	30,219,394	2.90
GASTOS DE INVERSIÓN	-	-	-	0.00	0.00	-	0
SERVICIO DE DEUDA PÚBLICA	-	-	-	0.00	0.00	-	0
<b>TOTAL</b>	<b>1,041,616,063.00</b>	<b>1,168,973,736.00</b>	<b>1,071,835,457.00</b>	<b>100</b>	<b>91.69</b>	<b>30,219,394</b>	<b>2.90</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Terminal de Transporte

Se refleja que el Presupuesto Ejecutado de Gastos alcanzo un porcentaje del 91.69% frente al Presupuesto Definitivo de Gasto, donde el Gasto Total Ejecutado \$1.071.835 miles frente al Presupuesto de Ingreso Recaudado \$1.114.799 miles presenta un porcentaje por ejecutar equivalente al 3.85%, el cual corresponde a **\$42.964 miles**.

El comportamiento de los Gastos de la vigencia 2010 frente a la vigencia 2009, tuvo un crecimiento absoluto de **\$30.219 miles** el cual representa un incremento del 2.90% frente a los Gatos ejecutados en la vigencia 2009 de la Terminal de Transporte de Buenaventura.

### Observación

- Se podría hablar de un superávit presupuestal, teniendo en cuenta que existe un sobrante de \$42.964 miles en el presupuesto de ingreso, según lo recaudado en la vigencia con lo presupuesto ejecutado de gasto, donde los Ingresos fueron mayores a los Gastos”, según Información reportada por la Entidad“.

### ➤ Vigencia 2011

CONCEPTO	EJECUTADO VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011					
		PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% PARTICIPACIÓN	% EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO	
						ABSOLUTA	RELATIVA
Gastos de Funcionamiento	1,071,835,457.00	1,128,582,404.00	1,128,320,545.00	100	99.98	56,485,088	5.27
GASTOS DE INVERSIÓN	-	-	-	0.00	0.00	-	0
SERVICIO DE DEUDA PÚBLICA	-	-	-	0.00	0.00	-	0
<b>TOTAL</b>	<b>1,071,835,457.00</b>	<b>1,128,582,404.00</b>	<b>1,128,320,545.00</b>	<b>100</b>	<b>99.98</b>	<b>56,485,088</b>	<b>5.27</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos Terminal de Transporte

Se refleja que el Presupuesto Ejecutado de Gastos alcanzo un porcentaje del 99.98% frente al Presupuesto Definitivo de Gasto, donde el Gasto Total Ejecutado \$1.128.320 miles frente al Presupuesto de Ingreso Recaudado \$1.048.248 miles

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



presenta una diferencia de **(\$80.071 miles)**, esto debido a que los Gastos Comprometidos fueron mayores a lo recaudado.

El comportamiento de los Gastos de la vigencia 2011 frente a la vigencia 2010, tuvo un crecimiento absoluto de **\$56.485 miles** el cual representa un incremento del 5.27% frente a los Gatos ejecutados en la vigencia 2010 de la Terminal de Transporte de Buenaventura.

#### Observación

- Se podría hablar de un Peculado, teniendo en cuenta que los gastos fueron superiores a los Ingresos de la vigencia 2011, según Información reportada por la Entidad “.

Se concluye, La Terminal de Transporte de Buenaventura durante las vigencias 2009, 2010 y 2011 ha tenido unos aumentos presupuestales no muy representativos, de los cuales se reflejan unos porcentajes del 9.87 en el 2009 con respecto al presupuesto del 2008 y se observa que a partir de la vigencia 2010 tuvo un incremento menor al año anterior. Así mismo, se observa que para el año 2011 los ingresos recaudados por la entidad disminuyeron en un 5.97% lo cual se debió a que las tasas de derecho de tránsito y otros ingresos no tributarios disminuyeron y en este año no hubo ingreso por Otras multas y sanciones.



VIGENCIA	INGRESOS	PORCENTAJE
2009	1,037,600.00	9.87%
2010	1,114,799.00	7.44%
2011	1,048,248.00	-5.97%



## 5.2 ESTADOS CONTABLES

### 5.2.1 Balance General Comparativo Terminal de Transporte de Buenaventura 2009-2010-2011

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2011	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2009	VARIACION ABSOLUTA 2010 - 2009	VARIACION RELATIVA 2010 - 2009	VARIACION ABSOLUTA 2011 - 2010	VARIACION RELATIVA 2011 - 2010
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>630.993.668</b>	<b>446.996.434</b>	<b>422.017.041</b>	24.979.393	6%	183.997.234	41%
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>447.213.110</b>	<b>279.537.758</b>	<b>230.943.450</b>	48.594.308	21%	167.675.352	60%
11	Efectivo	18.923.731	23.764.677	16.173.344	7.591.333	47%	(4.840.946)	-20%
12	Inversiones				-		-	
13	Rentas por cobrar				-		-	
14	Deudores	428.289.379	255.773.081	214.770.106	41.002.975	19%	172.516.298	67%
15	Inventarios		-	-	-		-	
19	Otros activos		-	-	-		-	
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>183.780.558</b>	<b>167.458.676</b>	<b>191.073.591</b>	(23.614.915)	-12%	16.321.882	10%
12	Inversiones				-		-	
13	Rentas por cobrar				-		-	
14	Deudores				-		-	
16	Propiedad Planta y Equipo	86.687.174	163.869.245	184.269.609	(20.400.364)	-11%	(77.182.071)	-47%
17	Bienes de beneficio y uso público	93.495.806			-		93.495.806	

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



18	Recursos naturales y del ambiente				-		-	
19	Otros activos	3.597.578	3.589.431	6.803.982	(3.214.551)	-47%	8.147	0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>566.905.120</b>	<b>425.602.287</b>	<b>402.064.204</b>	23.538.083	6%	141.302.833	33%
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>566.905.120</b>	<b>425.602.287</b>	<b>402.064.204</b>	23.538.083	6%	141.302.833	33%
21	Operaciones de banca central				-		-	
22	Operaciones de crédito public				-		-	
23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados				-		-	
24	Cuentas por pagar	351.642.713	264.850.688	262.691.901	2.158.787	1%	86.792.025	33%
25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	45.599.008	52.529.776	51.733.976	795.800	2%	(6.930.768)	-13%
26	Bonos y títulos emitidos				-		-	
27	Pasivos estimados				-		-	
29	Otros pasivos	169.663.399	108.221.823	87.638.327	20.583.496		61.441.576	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>64.088.548</b>	<b>21.394.147</b>	<b>19.902.837</b>	1.491.310	7%	42.694.401	200%
31	Hacienda pública						-	
32	Patrimonio institucional	64.088.548	21.394.147	19.902.837	1.491.310		42.694.401	
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>630.993.668</b>	<b>446.996.434</b>	<b>421.967.041</b>	25.029.393	6%	183.997.234	41%

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



## ACTIVOS

En los años aquí comparados se puede observar un incremento progresivo desde el año 2009 \$ 422.017.041 en el 2010 \$ 446.996.434 y esto significa un aumento de \$24.979.393 (6%). Comparado con el año 2011 el aumento es significativo. Con respecto al año anterior es de \$ 183.997.254 (41%) esto se ve reflejado en la cuenta:

Deudores que tiene un peso porcentual de aproximadamente 93 % de los activos corrientes pues el total es de \$214.770.106.

Si se hace la comparación con el año siguiente se puede apreciar que no se realizó la recuperación de la cartera y antes por el contrario se aumentó pasando de \$214.770.106 a \$255.773.081 lo cual significa un aumento del 19% (\$41.002.975). Se recomienda implementar políticas de recuperación de esta cartera morosa.

Comparando el año 2010 con el 2011 esta misma cuenta el aumento entre uno y otro año es del 67% equivalente en pesos a \$ 172.516.298, en el año 2011 el peso porcentual de los deudores sobre los activos corrientes está en aproximadamente el 96% mirados en el mismo año.

En los activos no corrientes, en la propiedad planta y equipo se registra la cuenta terrenos el valor de \$24.355.252. En la nota número 6 a los estados financieros se aclara que este no le pertenece a la Terminal de Transportes pero falta revelación en el sentido de complementar la información diciendo bajo que modalidad lo están usufructuando.

## PASIVOS

Los pasivos corrientes en el 2009 a 2010 solo se disminuyeron en 1% lo cual nos puede decir que durante este periodo no hubo un movimiento significativo en esta cuenta.

En los pasivos corrientes quien mayor peso porcentual tiene es la cuenta por pagar, es decir las obligaciones con terceros con un 65%.

Este comportamiento se muestra en el comparativo 2010 a 2011, aunque se ve una disminución de las obligaciones laborales de un año a otro pues se pasa de \$ 52.529.779 en 2010 a \$ 45.599.008 en 2011 con un porcentaje del 13% menos (\$ 6.930.768), las cuentas por pagar aumentaron en un 33% (\$ 86.792.025) pues paso de \$ 264.850.688 en 2010 a \$ 351.642.713 en 2011.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



### 5.2.2 Estado de Resultados comparativo de la Terminal de Transporte de Buenaventura 2009-2010-2011

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2011	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2009	VARIACION ABSOLUTA 2010 - 2009	VARIACION RELATIVA 2010 - 2009	VARIACION ABSOLUTA 2011 - 2010	VARIACION RELATIVA 2011 - 2010
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.198.167.258</b>	<b>1.124.264.589</b>	<b>1.045.404.954</b>	78.859.635	8%	73.902.669	7%
41	Ingresos fiscales	817.848.895	776.613.381		776.613.381	100%	41.235.514	5%
43	Venta de servicios	41.328.759	39.151.873		39.151.873	100%	2.176.886	6%
48	Otros ingresos	338.989.604	308.499.335		308.499.335	100%	30.490.269	10%
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.155.472.857</b>	<b>1.122.822.803</b>	<b>1.045.286.250</b>	77.536.553	7%	32.650.054	3%
51	Administrativos	1.092.595.509	1.071.956.772		1.071.956.772	100%	20.638.737	2%
53	Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones	42.189.011	35.547.368		35.547.368	100%	6.641.643	19%
58	Otros gastos	20.688.337	15.318.663		15.318.663	100%	5.369.674	35%
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>42.694.401</b>	<b>1.441.786</b>	<b>118.704</b>	1.323.082	1115%	41.252.615	2861%

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



La Terminal de Transporte de Buenaventura durante el 2009 arrojó una utilidad de \$ 118.704 pero comparada con el 2010 esta se aumentó en 1.115% pasando a \$ 1.441.786, pero comparada con el 2011 esta alcanza el 2.861% con un valor de \$ 42.694.401. Eso significa que el presupuesto es agotado casi en su totalidad dentro de la vigencia fiscal.

Dentro de la fuente principal de ingresos están los FISCALES con 68%, seguido de OTROS INGRESOS con un 28% para el año 2011.

En los gastos el mayor peso porcentual está concentrado en la cuenta de ADMINISTRATIVO, representando el 94% de los gastos para el año 2011.

### 5.2.3 Indicadores Financieros 2011

#### INDICADORES DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

##### RAZÓN CORRIENTE:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
RAZÓN CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	447.213.110/556.905.120 = 0,80

Mide la capacidad de pago a corto plazo de las deudas. Para la vigencia 2011, el activo corriente representó el 80,30% del pasivo corriente. Dicho de otra manera, por cada \$100 pesos adeudados por la Terminal de Transportes a corto plazo, este contaba con \$ 80,30 para atender el compromiso.

##### CAPITAL DE TRABAJO

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	447.213.110-556.905.120 = (109.692.010)

Mide el margen de seguridad que tiene la Terminal de Transportes para cumplir con las obligaciones a corto plazo. La entidad, durante la vigencia 2011, tuvo un capital de trabajo \$0 Tendría necesidad de adicionar \$109.692.010) para cancelar su Pasivo Corriente.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)  
 Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)  
 Buenaventura-Valle-Colombia



Al ser los pasivos corrientes superiores a los activos corrientes se corre el riesgo de sufrir iliquidez en la medida en que las exigencias de los pasivos corrientes no alcancen a ser cubiertos por los activos corrientes o por el flujo de caja generado por los activos corrientes.

Ante tal situación, en la que el flujo de caja generado por los activos corrientes no pueda cubrir las obligaciones a corto plazo y para cubrir las necesidades de capital de trabajo, se requiere financiar esta iliquidez.

## INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

### ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES	TOTAL PASIVO/TOTAL ACTIVO X 100	$556.905.120 / 630.993.668 \times 100 = 88,25$

Muestra el porcentaje de acreencias que tiene la Terminal de Transportes. Para el año 2011, el total de los pasivos representaron el 88,25 de los activos.

## APALANCAMIENTO

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
APALANCAMIENTO	TOTAL PASIVO/TOTAL PATRIMONIO X 100	$556.905.120 / 64.088.548 \times 100 = 868,96$

Indica la relación entre el pasivo exigible y los recursos propios en la estructura financiera de la Terminal de Transportes. Para el año 2011, la deuda adquirida por la entidad, representó el 868,96% del patrimonio.

## CONCENTRACION DE ENDEUDAMIENTO

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
CONCENTRACION DE ENDEUDAMIENTO	PASIVO CORRIENTE/TOTAL PASIVO X 100	$556.905.120 / 556.905.120 \times 100 = 100$



Indica el rango de exigibilidad a corto plazo de los pasivos de la Secretaria de Terminal de Transportes. Para el año 2011 el 100% de las deudas son exigibles a corto plazo.

PROPIEDAD

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
PROPIEDAD	PATRIMONIO/ACTIVO TOTAL X 100	64.088.548 /630.993.668 X 100 = 10,16%

El 10,16% de los activos de la entidad corresponden al patrimonio institucional

## 6 FONDO ROTATORIO DE TRANSITO Y TRANSPORTE

### 6.1 EJECUCION PRESUPUESTAL

Los Ingresos corresponden a las proyecciones que realiza el Fondo Rotatorio de Tránsito de Transporte de Buenaventura de acuerdo a los rubros por medio de los cuales la entidad percibe Ingresos, lo cual está reflejado en el Decreto de Liquidación de la Administración Central, para cada vigencia fiscal.

#### 6.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos 2009 – 2010 – 2011

##### ➤ Vigencia 2009

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos del Fondo Rotatorio de Tránsito de Buenaventura para la vigencia dos mil nueve (2009), fue expedido mediante Resolución s/n de Enero de 2009 de la siguiente forma:

Total Presupuesto Ingresos:	\$2.788.295 miles
Total Presupuesto Gastos:	\$2.788.295 miles

El Fondo Rotatorio de Tránsito de Buenaventura, en la Resolución s/n de Enero de 2009 en el artículo segundo donde se fija el Presupuesto de Gastos, reflejan que los Gastos de Funcionamiento proyectado son por \$2.788.295 miles valor que no es verídico teniendo en cuenta que se está sumando el valor de la Inversión \$360.000 miles.



Las adiciones (Resolución No. 087 del 01 de Octubre de 2009 - \$315.000 miles) al presupuesto representa el 11.30% del Presupuesto Aprobado de Ingresos y Gasto de la vigencia 2009 del Fondo Rotatorio de Tránsito de Buenaventura, esta adicción fue llevada a cabo para la realización de operativos especiales y ejercer una mayor presencia de unidades de Tránsito dentro del Distrito, esto se pudo llevar a cabo por los ingresos que se percibieron por los operativos especiales y exhaustivo (disminución de la accidentalidad y violación normas de tránsito), cobros persuasivos de multas e impuestos, mayor recaudo en los servicios de tránsito.

En resumen el presupuesto del Fondo Rotatorio de Tránsito del Distrito de Buenaventura presentó durante la vigencia fiscal 2009, un total de modificaciones por valor de **\$315.000 miles**, para un presunto total del Presupuesto de Ingreso de **\$\$\$3.103.295 miles**, debido a que la entidad no suministro la información que permitiera realizar un análisis.

#### Observación.

- El Fondo Rotatorio de Tránsito de Buenaventura para la vigencia 2009, no clasifico los gastos de acuerdo al Decreto 111 de 1996 art. 36.
- No fue posible establecer cuál fue el total del recaudo y ejecución del Presupuesto de Ingresos por que la entidad no certifico la información.
- No fue posible realizar el análisis de los gastos del Fondo Rotatorio de Tránsito de Buenaventura para la vigencia 2009, debido a que la entidad no certifico la información solicitada.

#### ➤ Vigencia 2010

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos del Fondo Rotario de Tránsito de Buenaventura para la vigencia dos mil diez (2010), fue expedido mediante Resolución s/n de 2010 de la siguiente forma:

Total Presupuesto Ingresos:	\$3.295.420 miles
Total Presupuesto Gastos:	\$3.295.420 miles

En la vigencia 2010, se presentaron modificaciones al Presupuesto por valor de \$370.000 miles donde estas representan el 11.22% del Total del Presupuesto de Ingreso, donde esta adicción fue llevada a cabo para la realización de operativos

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



especiales y ejercer una mayor presencia de unidades de Tránsito dentro del Distrito, esto se pudo llevar a cabo por los ingresos que se percibieron por los operativos especiales y exhaustivo (disminución de la accidentalidad y violación normas de tránsito), cobros persuasivos de multas e impuestos, mayor recaudo en los servicios de tránsito.

En resumen el presupuesto del Fondo Rotatorio de Tránsito del Distrito de Buenaventura presentó durante la vigencia fiscal 2010, un total de modificaciones por valor de **\$370.000 miles**, para un total del Presupuesto de Ingreso de **\$\$3.665.420 miles**.

Observación.

- No fue posible establecer cuál fue el total del recaudo y ejecución del Presupuesto de Ingresos de la vigencia 2010, por que la entidad no certifico la información necesaria para realizar el análisis.
- No fue posible realizar el análisis de los gastos del Fondo Rotatorio de Tránsito de Buenaventura para la vigencia 2010, debido a que la entidad no certifico la información solicitada.

#### ➤ **Vigencia 2011**

Para la vigencia 2011, no fue posible realizar el análisis de los Presupuesto de Ingresos y Gastos del **FONDO ROTATORIO DE TRANSITO DE BUENAVENTURA**, porque la Entidad no reporto la información completa para hacer el análisis respectivo de las ejecuciones presupuestales de las vigencias a evaluar.



## 6.2 ESTADOS CONTABLES

### 6.2.1 Balance General Comparativo del Fondo Rotatorio de Tránsito de Buenaventura 2009, 2010 y 2011

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2011	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2009	VARIACION ABSOLUTA 2010 - 2009	VARIACION RELATIVA 2010 - 2009	VARIACION ABSOLUTA 2011 - 2010	VARIACION RELATIVA 2011 - 2010
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>40.456.107.000</b>	<b>41.139.346.496</b>	<b>36.856.313.659</b>	4.283.032.837	12%	(683.239.496)	-2%
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>38.984.807.000</b>	<b>39.782.968.871</b>	<b>35.633.219.872</b>	4.149.748.999	12%	(798.161.871)	-2%
11	Efectivo	1.324.000	39.424.941	8.496.067	30.928.874	364%	(38.100.941)	-97%
12	Inversiones						-	
13	Rentas por cobrar	5.252.040.000	4.921.756.441	4.534.347.301	387.409.140	9%	330.283.559	
14	Deudores	33.731.443.000	34.821.787.489	31.090.376.504	3.731.410.985	12%	(1.090.344.489)	-3%
15	Inventarios		-	-	-		-	
19	Otros activos		-	-	-		-	
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.471.300.000</b>	<b>1.356.377.625</b>	<b>1.223.093.787</b>	133.283.838	11%	114.922.375	8%
12	Inversiones	-	-	-	-		-	
13	Rentas por cobrar	-	-	-	-		-	
14	Deudores	-	-	-	-		-	
16	Propiedad Planta y Equipo	1.383.300.000	1.268.377.625	1.135.093.787	133.283.838	12%	114.922.375	9%
17	Bienes de beneficio y uso público	-	-	-	-		-	
18	Recursos naturales y del ambiente	-	-	-	-		-	
19	Otros activos	88.000.000	88.000.000	88.000.000	-	0%	-	0%

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>979.300.000</b>	<b>586.230.638</b>	<b>360.421.870</b>	225.808.768	63%	393.069.362	67%
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>979.300.000</b>	<b>586.230.638</b>	<b>360.421.870</b>	225.808.768	63%	393.069.362	67%
21	Operaciones de banca central	-	-	-	-		-	
22	Operaciones de crédito público	50.000.000	-	-	-		50.000.000	
23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	-	3.303.921	25.256.388	(21.952.467)	-87%	(3.303.921)	
24	Cuentas por pagar	835.433.000	521.790.016	282.131.377	239.658.639	85%	313.642.984	60%
25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	50.516.000	50.330.200	50.330.200	-	0%	185.800	0%
26	Bonos y títulos emitidos	-	-	-	-		-	
27	Pasivos estimados	-	-	-	-		-	
29	Otros pasivos	43.351.000	10.806.501	2.703.905	8.102.596		32.544.499	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>39.476.806.000</b>	<b>40.553.115.858</b>	<b>36.495.891.788</b>	4.057.224.070	11%	(1.076.309.858)	-3%
31	Hacienda pública	39.476.806.000	40.553.115.858	36.495.891.788		0%	(1.076.309.858)	-3%
32	Patrimonio institucional	-	-	-	-		-	
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>40.456.106.000</b>	<b>41.139.346.496</b>	<b>36.856.313.658</b>	4.283.032.838	12%	(683.240.496)	-2%

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



Balance General presentado por el Fondo Rotatorio de Tránsito y Transporte de Buenaventura, se refleja el estado de la actividad financiera a de diciembre de 2011, la cual dejó como resultado, con respecto al año 2010, una disminución en el activo de \$683.239.496 que corresponden al (2%).

Esta disminución se presenta principalmente en la cuenta efectivo, que pasó de \$39.424.941 en el 2.010 a \$1.324 en el 2011; la cuenta deudores tuvo una disminución de \$1.090.344.489 (-3%), pues pasó de \$34.821.787.489 en el 2010 a \$33.731.443.000.

La propiedad, planta y equipo tuvo un incremento en el 2.011 de \$114.922.735 (9%).

El pasivo presenta un incremento del 67% \$393.069.362, representado por las cuentas por pagar.

El patrimonio presenta una disminución de \$1.076.309.858 (3%), representado en los valores correspondientes a hacienda pública.



### 6.2.2 Estados de Resultados comparativo del Fondo Rotatorio de Tránsito de Buenaventura 2009-2010-2011

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2011	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2009	VARIACION ABSOLUTA 2010 - 2009	VARIACION RELATIVA 2010 - 2009	VARIACION ABSOLUTA 2011 - 2010	VARIACION RELATIVA 2011 - 2010
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.586.040.000</b>	<b>7.636.291.680</b>	<b>10.113.875.590</b>	(2.477.583.910)	-24%	(5.050.251.680)	-66%
41	Ingresos fiscales	563.995.000	939.531.203	174.154.878	765.376.325	439%	(375.536.203)	-40%
43	Venta de servicios	2.022.045.000	6.696.760.477	9.939.720.712	(9.350.270.827)	-94%	1.432.595.115	243%
48	Otros ingresos	-	-	-	-	0%	-	0%
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>3.723.491.000</b>	<b>3.579.071.552</b>	<b>2.853.513.192</b>	725.558.360	25%	144.419.448	4%
51	Administrativos	3.091.699.000	2.862.905.467	2.372.998.402	489.907.065	21%	228.793.533	8%
53	Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones	-	-	-	-	0%	-	0%
54	Transferencias	21.005.000	124.193.635	83.738.668	40.454.967	48%	(103.188.635)	-83%
55	Gasto público social	522.012.000	589.449.885	381.440.784	208.009.101	55%	(67.437.885)	-11%
58	Otros gastos	88.775.000	2.522.565	15.335.338	(12.812.773)	-84%	86.252.435	3419%
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>(1.137.451.000)</b>	<b>4.057.220.128</b>	<b>7.260.362.398</b>	(3.203.142.270)	-44%	(5.194.671.128)	-128%

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



El Estado de Resultados, refleja la actividad financiera, económica y social del Fondo de Tránsito de Buenaventura a 31 de diciembre de 2011, mostrando con respecto al año 2010 una disminución de \$5.050.251.680 (66%) en los Ingresos Operacionales, aumento de \$144.419.448 (4%) en los Gastos Operacionales, para un déficit del ejercicio de \$(1.137.451.000), tal como se detalla en el cuadro anterior.

### 6.2.3 Indicadores Financieros

En el siguiente cuadro, se detallan los principales indicadores financieros correspondientes a la vigencia fiscal 2011:

#### INDICADORES DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

##### RAZÓN CORRIENTE:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
RAZÓN CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	38.984.807.000/979.300.000 = 39,80

Este indicador mide la capacidad de pago a corto plazo de las deudas. Para la vigencia 2011, el activo corriente representó el 39,80% del pasivo corriente. Dicho de otra manera, por cada \$100 pesos adeudados por el Fondo de Tránsito a corto plazo, este contaba con \$39,80 para atender el compromiso.

##### CAPITAL DE TRABAJO

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	38.984.807.000 - 979.300.000 = 38.005.507

Mide el margen de seguridad que tiene el Fondo de Tránsito para cumplir con las obligaciones a corto plazo. La Entidad, durante la vigencia 2011, tuvo un capital de trabajo de \$38.005.507 para cancelar su Pasivo Corriente.

#### INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS Y PASIVOS TOTALES

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES	TOTAL PASIVO/TOTAL ACTIVO X 100	979.300.000 /40.456.107.000 X 100 = 2,42

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



Muestra el porcentaje de acreencias que tiene el Fondo Rotatorio de Tránsito. Para el año 2011, el total de los pasivos representaron el 2,42% de los activos.

#### APALANCAMIENTO

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
APALANCAMIENTO	TOTAL PASIVO/TOTAL PATRIMONIO X 100	979.300.000 / 39.476.806.000 X 100 = 2,48

Indica la relación entre el pasivo exigible y los recursos propios en la estructura financiera de la Secretaria de Regulación y Control de Tránsito. Para el año 2011, la deuda adquirida por la entidad, representó el 2,48% del patrimonio.

#### CONCENTRACION DE ENDEUDAMIENTO

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
CONCENTRACION DE ENDEUDAMIENTO	PASIVO CORRIENTE/TOTAL PASIVO X 100	979.300.000 /979.300.000 x 100 = 100

Indica el rango de exigibilidad a corto plazo de los pasivos de la Secretaria de Regulación y Control de Tránsito de Buenaventura. Para el año 2011 el 100% de las deudas son exigibles a corto plazo.

#### PROPIEDAD

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
PROPIEDAD	PATRIMONIO/ACTIVO TOTAL X 100	39.476.806.000 /40.456.107.000 X 100 = 97,57%

El 97,57% de los activos de la entidad corresponden al patrimonio Institucional.



## 9. SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BUENAVENTURA SA ESP

### 7.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

#### 7.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos 2010 y 2011

La Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura, mediante transferencias recibe Recursos de la Nación por Sistema General de Participación y por Fondo nacional de Regalías, además percibe recursos por el canon de arrendamiento de la empresa Hidropacífico S.A. E.S.P, los recursos de transferencia de la nación son para utilizarlos en inversión del Sistema de Acueducto y Alcantarillado del Distrito y los recursos por arrendamiento son destinados para el funcionamiento de la Entidad

#### ➤ Vigencia 2010

La Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura, mediante transferencias recibe Recursos de la Nación por Sistema General de Participación y por Fondo Nacional de Regalías, además percibe Recursos por el canon de arrendamiento de la empresa Hidropacífico S.A. E.S.P, los Recursos de Transferencia de la Nación son para utilizarlos en Inversión del Sistema de Acueducto y Alcantarillado del Distrito y los Recursos por arrendamiento son destinados para el funcionamiento de la Entidad.

La Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura SA ESP, para la vigencia 2010, no aporto el Acto Administrativo de Aprobación del Presupuesto.

Para la vigencia 2010 la Entidad en su Rendición de Cuenta reporta un total del presupuesto inicial por valor de \$48.489.066 miles, una reducción por \$85.216 miles para un total del presupuesto recaudado por valor de \$48.403.849 miles.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

(I) Código Rubro Presupuestal	(C) Nombre Rubro Presupuestal	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Reducciones	(D) Recaudos
180120390	Arrendamiento de bienes e inmuebles	540,000,000.00	-	85,216,786.00	454,783,214.00
180220390	Otros ingresos corrientes no tributarios	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
180220404	Transferencias del sistema general de participación	1,236,740,288.00	-	-	1,236,740,288.00
180220390	Credito interno- banca de fomento	43,182,135,679.00	-	-	43,182,135,679.00
180220410	Rendimiento Operaciones Financiera	410,326,000.00	-	-	410,326,000.00
180220410	Transferencia fondo nacional de regalías	3,117,864,321.00	-	-	3,117,864,321.00
TOTALES		48,489,066,288.00	-	85,216,786.00	48,403,849,502.00

Fuente: Rendición de Cuenta 2010 SIA

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



En la Ejecución Presupuestal de Ingresos se observa un presupuesto inicial por valor de \$5.117.256 miles, una adicción por \$43.245.133 miles para un total del presupuesto recaudado por valor de \$48.422.389 miles, el cual al realizar el cruce por rubros, se observa que los recursos por el Fondo de Regalías no fueron tenidos en cuenta en el rubro Transferencias y no se refleja modificación alguna por este concepto, por lo tanto el presupuesto definitivo para la Vigencia Fiscal fue de \$45.304 millones.

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS		
		ADICCIÓN	REDUCCIÓN		ACUM. PERIODO	DEL PERIODO	
<b>INGRESOS</b>	<b>5,177,256,609.00</b>	<b>43,245,133,180.00</b>	<b>-</b>	<b>45,304,525,468.00</b>	<b>44,896,788,101.00</b>	<b>389,197,080.00</b>	<b>45,285,985,181.00</b>
Canon Arrendamiento	410,326,000.00	62,997,501.00	-	473,323,501.00	165,783,214.00	289,000,000.00	454,783,214.00
Trnsferencias para Inversión	4,354,604,609.00	-	-	1,236,740,288.00	1,236,740,288.00	-	1,236,740,288.00
Fondo Nacional de Regalías	3,117,864,321.00	-	-	3,117,864,321.00	3,117,864,321.00	-	3,117,864,321.00
S.G.P - Saneamiento Básico	1,236,740,288.00	-	-	1,236,740,288.00	1,236,740,288.00	-	1,236,740,288.00
Banca Comercial Privada - Crédito	-	43,182,135,679.00	-	43,182,135,679.00	43,182,135,679.00	-	43,182,135,679.00
Rendimiento Interno financiero y Otros Ingresos	412,326,000.00	-	-	412,326,000.00	312,128,920.00	100,197,080.00	412,326,000.00
Rendimiento intereses financieros	410,326,000.00	-	-	410,326,000.00	310,128,920.00	100,197,080.00	410,326,000.00
Otros Ingresos	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos SAAB sin firma

Los Ingresos recaudados por la SAAB SA ESP en la vigencia 2010, según información reportada por la Entidad en la Redición de Cuenta, fueron los siguientes:

RELACIÓN DE INGRESOS 2010		
(C) Recibido De	(C) Concepto Recaudado	(D) Valor
cheques	Canon de Arrendamiento	454,783,214.00
Consigancion	Otros Ingresos no tributarios	2,000,000.00
Transferencia	Sistema General de Participación	1,236,740,288.00
Transferencia	Fondo Nacional de Regalías	3,117,864,321.00
Transferencia	Crédito de Fomento	43,182,135,679.00
Rendimientos	Rendimientos Financieros	410,326,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>48,403,849,502.00</b>

Fuente: Rendición de Cuenta SIA

Información reportada por la entidad se observaron soportes de canon de arrendamiento por valor de \$39.940 miles, otros ingresos no tributarios por \$2.000 miles, consignación por \$275.000 miles a la Fiduciaria de Occidente pero sin soporte y un cheque de la cuenta 030-23756-4 a nombre de la financiera de la entidad, los cuales suman \$327.940 miles; por los otros rubros no se evidenciaron soportes que justifiquen los ingresos. Por lo tanto, no es posible determinar el valor real de los Ingresos Recaudados por la Entidad, debido a que la entidad no suministro los extractos de las cuentas bancarias que maneja la Entidad.

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



Así mismo, se informa que no fue posible analizar los movimientos realizados en los Encargos Fiduciarios a nombre de la Fiduciria FES, debido a que la Entidad no suministro los extratos bancarios de estas cuentas.

### Ejecución Presupuestal de Gastos 2010

La Entidad reporto Ejecución Presupuestal de Gastos, de la siguiente forma:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS				
DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN INICIAL	APROPIACIÓN DEFINITIVA	PAGOS	POR EJECUTAR
Funcionamiento	586,232,718.00	586,232,718.00	473,323,501.00	112,909,217.00
Inversión	1,236,740,288.00	44,355,878,466.00	5,054,001,000.00	39,301,877,466.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,822,973,006.00</b>	<b>44,942,111,184.00</b>	<b>5,527,324,501.00</b>	<b>39,414,786,683.00</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos SAAB 2010

- Los Gastos de Funcionamiento representan el 1.30% del total del Presupuesto Definitivo de Gatos, en el cual la Entidad ejecuto el 80.74%, quedando un saldo sin ejecutar de \$112.909 miles.
- Los Gastos de Inversión representan el 98.70% del Presupuesto Definitivo de Gastos, de los cuales la entidad ejecuto el 2.79%, quedando un saldo por ejecutar de \$39.301.877 miles, los cuales fueron consignados en el mes de mayo en los Encargos Fiduciarios No. 001100003497 y 0030100005420, según información reportada por la Entidad.

### ➤ Vigencia 2011

La Ejecución Presupuestal de Ingresos de la Entidad poseía un presupuesto inicial por valor de \$65.213 millones desagregado en las cuentas de:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS		
			42,987,732,808	DEL PERIODO	
<b>INGRESOS</b>	<b>65,213,118,000</b>	<b>65,213,118,000</b>	<b>42,987,732,808</b>	<b>649,984,689</b>	<b>43,637,717,497</b>
<b>ARRENDAMIENTO</b>	557,118,000	557,118,000	423,000,001	<b>30,000,000</b>	<b>453,000,001</b>
<b>TRANSFERENCIAS PARA INVERSIONES.G.P - Saneamiento básico</b>	64,501,367,231	64,501,367,231	42,488,897,310	<b>541,187,417</b>	<b>43,030,084,727</b>
<b>Otros Ingresos y Rendimiento Financiero</b>	154,632,769	154,632,769	75,835,497	<b>78,797,272</b>	<b>154,632,769</b>

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



Arrendamiento por valor de \$557 millones y por Transferencias de la Nación \$64.501 millones. Durante la vigencia no se realizaron modificaciones presupuestales obteniéndose un presupuesto definitivo por igual valor, los recaudos en efectivo fueron por valor de \$43.637 millones en los rubros de arrendamiento, Transferencias que son enviados directamente a la fiducia para la amortización del crédito y rendimientos financieros.

En el presupuesto de ingresos se evidencian \$42.987 millones que corresponden a los recursos del crédito realizado con la fiduciaria Alianza Popular.

#### Ejecución Presupuestal de Gastos vigencia 2011

El presupuesto de Gastos aprobado para la Entidad correspondiente a la vigencia 2011 no fue aportado.

En la ejecución presupuestal de gastos se muestra un presupuesto inicial por valor de \$65.213 millones un presupuesto definitivo por valor de \$557 millones para gastos de funcionamiento de los cuales se comprometieron \$536 millones se efectuaron pagos por valor de \$392 millones quedando por pagar \$145 millones.

En Inversión se muestra una apropiación inicial por valor de \$64.656 millones, compromisos por valor de \$42.973 millones y pagos por \$16.329 millones por pagar o sea en obligaciones \$26.644 millones.

Según formato de ejecución presupuestal de gastos en la vigencia 2011 no se efectúa modificaciones al presupuesto pero en el Cierre Fiscal mediante Resolución N°001 de 2011 la Entidad efectúa una adición al presupuesto por valor de \$36.093 millones para obras de mejoramiento del sistema de acueducto demostrando diferencia en la información presentada.

#### **Cuentas por pagar**

Al finalizar la vigencia 2011, La Entidad reporta en el formato F-26 unas Cuentas por Pagar por valor de \$28.616 millones, estas se debieron a Contratación de Obras por valor de \$28.602 millones y otras cuentas por pagar por concepto de primas y prestación de servicios Honorarios por valor de \$14 millones. Aunque en el cierre fiscal mediante decreto N°002 de 2012 reportan unas cuentas por pagar por valor de \$21 millones. Presentándose diferencia en la información.



En la información entregada en el Cierre Fiscal se evidencia que mediante decreto N° 001 de 2012 la Entidad constituyo Reservas de Apropriación por valor de \$28.602 millones, correspondiente a las cuentas de obras.

## 7.2 ESTADOS CONTABLES

### 7.2.1 Balance General comparativo vigencia 2010 y 2011

COD.	CUENTA	2011	2010
<b>1</b>	<b>Activo</b>		
	<b>Corriente</b>		
11	Efectivo	33,203,745	46,300,000
12	Inversiones	-	-
13	Rentas por Cobrar	-	-
14	Deudores	16,014,395	5,145,746
19	Otros Activos	-	-
	<b>No Corriente</b>	<b>41,581,667</b>	<b>41,694,374</b>
12	Inversiones	-	-
16	Propiedad planta y Equipo	40,989	34,295
17	Bienes de Beneficio y Uso Publico	27,977,929	27,607,642
18	Recursos Naturales y Medio Ambiente	-	-
19	Otros Activos	13,562,749	14,052,437
	<b>Total Activos</b>	<b>90,799,807</b>	<b>93,140,120</b>
<b>2</b>	<b>Pasivos</b>		
22	Operaciones de Crédito	-	-
23	Obligaciones Financieras	43,755,331	43,755,331
24	Cuentas por Pagar	1,118,401	3,308,765
25	Obligaciones Laborales	131,819	50,655
26	Bonos y Títulos Emitidos	-	-
27	Pasivos Estimados	-	-
29	Otros Pasivos	11,717	11,717
	<b>Total Pasivos</b>	<b>45,017,268</b>	<b>47,126,468</b>
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>45,782,539</b>	<b>46,014,410</b>
	<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>	<b>90,799,807</b>	<b>93,140,878</b>

#### Activo

Se presenta un total de activos de \$90.799.807 miles, presentándose una disminución de 0.025% en comparación con la vigencia anterior donde se presento por \$93.140.878 miles.



- *Efectivo*

Se presenta un saldo a diciembre 31 de \$33.203 millones, el cual presenta una disminución del 28% frente a la vigencia anterior donde se presenta por \$46.300 millones en las Notas explicativas se expone que del saldo al finalizar la vigencia 2011 \$17 millones corresponde a Recursos Propios y \$33.186 millones corresponde a Sistema General de Participaciones.

Este valor se confronta con lo reportado en el formato F-3 Cuentas Bancarias y se observa congruencia en sus valores.

- *Deudores*

En el Balance General a Diciembre 31 de 2011 reportan la cuenta Deudores por valor de \$16.014.395, presentándose un incremento del 68% frente a la vigencia anterior donde se presentó por \$5.145.746 miles. Donde el mayor valor se presenta por avances y anticipados entregados por valor de \$11.264.759 miles con una diferencia de 83% frente a la vigencia anterior donde se reportó por \$1.926.514 miles. Según se muestra en el siguiente cuadro:

	CONCEPTO	2011	2010
140700	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	173,218	-
141300	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	197,901	197,901
142000	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	11,264,759	1,926,514
142003	Anticipos sobre convenios y acuerdos	10,447,702	1,109,457
142013	Anticipos para proyectos de inversión	817,057	817,057
142200	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIO	35,134	35,134
142202	Retención en la fuente	26,353	26,353
142203	Saldos a favor en liquidaciones privadas	8,737	8,737
142290	Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	44	44
142500	DEPÓSITOS ENTREGADOS	2,961,236	2,961,236
147000	OTROS DEUDORES	1,388,078	24,961
147006	Arrendamientos	-	-
147012	Créditos a empleados	-	-
147090	Otros deudores	1,388,078	24,961
	<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>16,020,326</b>	<b>5,145,746</b>

De acuerdo a lo expresado por la Entidad estos avances corresponden a anticipos entregados para la ejecución de obras y que corresponden a Recursos del Crédito. Demostrándose que en la vigencia 2011 estos anticipos estaban por valor



de \$16.020.326 miles. Estos anticipos fueron pagados en el último trimestre de la vigencia 2011.

- Propiedad Planta y Equipo

Esta cuenta se reporta por \$34.295 millones con una disminución de 11.3% frente a la vigencia 2010 en donde se presentó por \$38.699 miles según notas explicativas se presenta un incremento de 8% y en las cuentas Muebles y Enseres quedando por valor de \$22 miles y un incremento de 15% en la sub-cuenta de Equipo de Comunicación quedando por valor de \$39.785 miles. Esta cuenta está representada por los bienes que se han entregado a Hidropacífico y los incrementos se dan por las mejoras que se han realizado.

La cuenta de depreciación no presenta variación en las vigencias auditadas

- Bienes de Beneficio y Uso Público

se reporta esta cuenta por \$27.977.929 miles con un incremento del 1% frente a la vigencia anterior donde se presenta por \$27.607.642 miles según notas explicativas estos se dividen en:

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	VIGENCIA 2011	VIGENCIA 2010
Materiales	870.356	870.356
En Construcción	23.986.700	23.616.413
En Servicio	3.120.873	3.120.873

Estos bienes están destinados a generar Bienestar Social ya que corresponden a obras en procesos de formación para el mejoramiento del Sistema de Acueducto, que se derivan de las obras contratadas y en ejecución.

- Otros Activos

Se presentan por valor de \$13.562 millones con una disminución del 3% en relación con la vigencia anterior donde se reporta por \$14.052 millones. Según notas explicativas estas se componen de Valorizaciones por \$365 millones valor que no presenta variación y Bienes Entregados a Terceros con un incremento del 4% quedando al finalizar la vigencia 2011 por valor de \$26.068.118 miles.



## Pasivo

Al finalizar la vigencia 2011 se reportan pasivos por valor de \$45.017 millones Compuesto por Pasivos Corrientes por \$1.261.937 miles los cuales presentan un incremento del 52% en comparación con la vigencia 2010 donde se reportaron por \$831.260 miles, compuestos por Cuentas por Pagar por \$1.118 millones y por Obligaciones Laborales por \$131. miles estas obligaciones laborales se incrementaron en más del 100% en la vigencia 2011.

Los Pasivos No corrientes se reportaron por \$43.755 millones los cuales corresponden a Obligaciones Financieras las cuales no presentaron ninguna variación en comparación con la vigencia anterior. Estas obligaciones hacen parte del crédito realizado para el mejoramiento del Sistema de Acueducto. Además de poseer embargos judiciales ya determinados por valor de \$510.000 miles.

## Patrimonio

El Patrimonio de la Entidad está compuesto por Patrimonio Institucional por valor de \$45.782 millones.

## SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD

Los gastos de funcionamiento de la Sociedad de Acueducto de Buenaventura, son cubiertos con los Recursos que paga el operador por el arrendamiento de los Activos del Sistema de Acueducto. De acuerdo a lo estipulado en la cláusula N°9 núm. 9.5.1 del contrato De Operación se estipulaba que el operador debía pagar al contratante El 1.7% de los recaudos de la facturación sin embargo si tal porcentaje resultare inferior a \$10 millones de pesos en valores constantes de junio 30 de 2001, en cualquier mes del contrato el cano será esta suma.

Los Recursos que posee la Entidad por transferencia de la Nación permiten que la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado pueda realizar Obras de Inversión, sin embargo los Recursos de Funcionamiento no son muy onerosos, presentándose un Riesgo Financiero, en la entidad ya que a pesar de ser la poseedora de grandes activos y quien realiza las obras de inversión no es quien recauda el servicio que se presta, obteniendo la SAAB, unos ingresos muy bajos frente a lo que recauda el Operador quien en la vigencia 2011 obtuvo unos ingresos por valor



de \$12.290 millones y el contratante solo obtuvo para su funcionamiento \$500 millones.

#### 7.1.2 Dictamen

La Contraloría Distrital de Buenaventura, atendiendo su Plan general de Auditoría para el año 2012, Practico Auditoría Modalidad Regular a la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura, donde se revisó y evaluó los Estados Financieros a diciembre 31 de 2011 con la finalidad de establecer la razonabilidad de estos. La revisión se practicó teniendo como base la información reportada por la entidad en las cuentas de activo, pasivo patrimonio, las notas a los estados financieros como también la información del presupuesto y demás información contable aportada por la entidad.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión con base en los hallazgos obtenidos en nuestra Auditoria, la cual incluyó la revisión de la cuenta rendida por la entidad, los registros individuales, el cumplimiento de la normatividad aplicable, la razonabilidad de la información entregada, y el cumplimiento de los procesos y procedimientos contables.

Analizada la información Contable, Financiera y Presupuestal de la Entidad, se observan mejoras y acatamiento de las observaciones expresadas en auditorias anteriores, y se presentan las siguientes inconsistencias:

- La Entidad realiza conciliaciones bancarias de las cuentas de funcionamiento, faltando que realicen la conciliación de las cuentas de la fiducia.
- Se efectúan los Certificados de Disponibilidad Presupuestal aunque estos no son firmados por la financiera
- Se tiene una relación de los encargos fiduciarios de la entidad
- Se hacen los reportes a las entidades de control como es la Contaduría General de la Nación.
- Se poseen claridad de las cuentas bancarias de la entidad aunque se observan algunas inutilizadas

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



- No se poseen todos los soportes de las transacciones efectuadas por la fiducia

La Entidad ha implementado mecanismos que redundan en el desarrollo de su información financiera, con mejor claridad y análisis en sus actividades, pero estas no se han cumplido en su totalidad esto debido a que aunque poseen la información de lo pagado por la fiducia no se efectúa la conciliación bancaria de dichas cuentas.

En nuestra opinión, excepto por los asuntos descritos en este informe de auditoría, los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera de Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura y de los resultados de sus operaciones a Diciembre 31 de diciembre de 2011, de acuerdo con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia. Determinándose un **Dictamen con Salvedad** para las vigencias auditadas.

## 10. HOSPITAL LUÍS ABLANQUE DE LA PLATA

### 8.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

#### 8.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos 2011

##### PRESUPUESTO DE INGRESOS

Mediante Acuerdo N° 12 sin fecha la Junta Directiva aprueba el presupuesto de ingresos y gastos del Hospital Luis Ablanque de la Plata E.S.E, para la vigencia 2011, para la elaboración del presupuesto se efectuó un análisis basado en el valor contratado con las IPS, que estuvo en la vigencia 2010 por valor de \$18.381 millones; para la vigencia 2011 proyectaron contratar IPS por valor de \$18.238 millones. Por otros servicios de salud contrataron en el 2010 \$28.084 millones y proyectaron al 2011 contratar \$26.027 millones que corresponde al valor del presupuesto aprobado.

Según ejecución presupuestal de ingresos se proyectó un presupuesto inicial por valor de \$26.027 millones, se efectuaron adiciones por \$5.468 millones, y reducción por valor de \$256 millones, para un presupuesto definitivo por valor de



\$31.240 millones, los recaudos estuvieron por valor de \$25.626 millones y un saldo por recaudar de \$3.294 millones.

Para la vigencia 2011 se presupuestó contratar con las EPS un total de \$26.027 millones, y al revisar el valor contratado con esta entidades se observa que esta se realizó por \$22.020 millones presentándose una disminución de \$4.007 millones con respecto a lo presupuestado; disminución que se observa también frente a lo presupuestado con la vigencia 2010 por \$6.064 millones, situación que se presenta por una inadecuada planeación.

#### EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

En la vigencia 2011 se proyectó un presupuesto inicial de gastos por valor de \$26.027 millones, se efectuaron adiciones por \$5.468 millones, y reducción por valor de \$256 millones, para un presupuesto definitivo por valor de \$31.240 millones. Se comprometieron \$29.589 millones, de estos se efectuaron pagos por valor de \$21.807 millones quedando por pagar el valor de \$7.763 millones.

Se evidencia diferencia en la información reportada por la entidad esto debido a que en el cierre fiscal presentaron unas reservas de caja por valor de \$7.090 millones, y según ejecución presupuestal de gastos quedaron Cuentas por Pagar por valor de \$7.763 millones, con una diferencia de \$673 millones.

No se posee los libros de registros compromisos apropiaciones y pagos, libro de vigencias futuras, de reservas y de cuentas por pagar donde se observe el monto acumulado de los derechos por cobrar a la fecha, monto recaudado, nombre de cada uno de los rubros del presupuesto de gasto acumulado el total de las obligaciones causadas y pendientes de causar, el registro diario de las operaciones que afectan el presupuesto y que permita una mayor claridad de la información.

No se muestra la realidad de los recursos de la Entidad esto debido a que la entidad en el presupuesto de ingresos, reporta una disponibilidad inicial por valor de \$250 millones hecho que no corresponde a la realidad ya que en cumplimiento de las regulaciones establecidas la disponibilidad inicial corresponde a la diferencia existente entre el presupuesto de ingresos y el presupuesto de gastos. la vigencia anterior, y la entidad a diciembre 31 de 2010 poseía recursos en



bancos por valor de \$402 millones y unas deudas por valor de \$6.164 millones es decir no tenía recursos, configurando un presunto hallazgo Administrativo.

### **Situación financiera de la Entidad**

El Gobierno Nacional mediante la Ley 100 de 1993 tuvo el propósito de convertir los Hospitales Públicos en Entes Administrativos descentralizados, con autonomía financiera y patrimonio propio, cambio que disminuyó los ingresos por transferencia de la nación de los hospitales, obligándolos a buscar en el mercado y facturar sus servicios.

Esta Entidad posee un problema estructural debido a que debe invertir recursos para prestar servicios médicos y hospitalarios por anticipados y recaudar los pagos correspondientes meses después. Lo que implica disminución de la liquidez y aumento de su endeudamiento, con proveedores y acreedores.

Se evidenció que en la vigencia 2011 la Entidad contrató la prestación de servicios subsidiados con las EPS, por valor de \$22.020 millones, reportan que facturaron \$21.853 millones, y recaudaron por facturación \$23.651 millones. Informa que tienen una cartera vencida a más de 364 días por valor de \$246 millones. Aunque en el balance reportan unos deudores por valor de \$8.959 millones que según notas a diciembre 31 correspondían a contratos vigentes es decir que se recaudaran en la vigencia 2012 pues estaba en ejecución. En la cuenta Deudores, incluyen unas glosas de difícil cobro por \$1.292 millones es decir que esperan recaudar \$7.667 millones.

En el trabajo de campo no se evidenció documento alguno que demostrara la gestión de la entidad para la recuperación o recaudo de estos recursos.

A pesar que se tiene una cartera por recuperar la Entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos reales.

Se evidencia que la Entidad ejecutó su presupuesto sin contar con los recursos disponibles que permitieran cubrir sus compromisos esto debido a que según ejecuciones presupuestales en la vigencia 2011 la entidad obtuvo unos recaudos por valor de \$25.626 millones, efectuaron compromisos por valor de \$29.589 millones, según informan efectuaron pagos por valor de \$21.807 millones quedando por pagar el valor de \$7.763 millones. De acuerdo a lo evidenciado en



los extractos bancarios a diciembre 31 de 2011, contaban con recursos en bancos por valor de \$3,870 millones es decir que de la vigencia 2011 quedaron compromisos sin recursos para financiarlos por valor de \$3.893 millones. Es decir que comprometieron recursos de la vigencia siguiente, sin el cumplimiento de las regulaciones establecidas para tal situación.

Quedando esta Entidad en la vigencia Fiscal 2011 con un déficit de \$3.893 millones aunque en su Balance General a diciembre 31 de la vigencia mencionada poseía unos pasivos por valor de \$6.399 millones, sin incluir los pasivos estimados que están por un valor representativo. Pasivos que se presentan desde la vigencia anterior y que se incrementaron, sin que se evidencie gestión alguna por parte de la administración para mitigar dicha situación. **Presentando la Entidad un alto Riesgo financiero de liquidez.**

Se evidenció que la Entidad no efectúa el Plan Anual Mensualizado de caja que permita, una planificación, control y medición de sus gastos, incumpliendo lo establecido por la norma.

## 8.2 ESTADOS CONTABLES

### 8.2.1 Balance General Comparativo Hospital Luís Ablanque de la Plata 2010 y 2011

COD	CUENTA	VIGENCIAS		VARIACION
		2.011	2.010	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			
	Activo Corriente			
11	Efectivo	3,929,075,026.14	417,051,244.34	842%
14	Deudores	8,958,699,299.64	10,736,454,715.72	-17%
19	Inventario	594,987,691.00	681,487,738.00	-13%
	<b>Total Activo Corriente</b>	<b>13,482,762,016.78</b>	<b>11,834,993,698.06</b>	<b>14%</b>
	Activo No Corriente			
16	Propiedad planta y Equipo	7,829,778,509.00	6,150,111,898.00	27%
17	Otros Activos	-	-	
18	Gastos Pagados Por Anticipado	71,313,635.00	1,272,950.00	5502%
19	Cargos Diferidos	344,285,487.00	297,400,000.00	16%
	Intangibles	118,112,004.00	119,220,000.00	
	<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>8,363,489,635.00</b>	<b>,568,004,848.00</b>	
	<b>Total Activos</b>	<b>21,846,251,651.78</b>	<b>18,402,998,546.06</b>	<b>19%</b>
<b>2</b>	<b>Pasivos</b>			
24	Cuentas por Pagar	5,962,766,056.75	5,557,032,039.00	7%

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia



25	Obligaciones Laborales	436,698,601.00	509,319,821.00	-14%
26	Pasivos Estimados	1,120,678,822.89	586,717,205.38	91%
29	Otros Pasivos	19,791,875	97,677,754.40	-80%
	<b>Total Pasivos</b>	<b>7,539,935,355.64</b>	<b>6,750,746,819.78</b>	<b>12%</b>
3	Patrimonio			
	Capital Fiscal	5,559,523,269.00	5,559,523,269.45	0%
	Utilidad o Excedentes Acumulados	7,870,750,052.32	5,156,113,204.76	53%
	Utilidad o Perdida del Ejercicio	876,042,974.82	936,615,252.07	-6%
	<b>Total Patrimonio</b>	<b>14,306,316,296.14</b>	<b>11,652,251,726.28</b>	<b>23%</b>
	<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>	<b>21,846,251,651.78</b>	<b>18,402,998,546.06</b>	<b>19%</b>

## ACTIVO

Se presenta un total de Activos de \$21.846 millones, presentándose un incremento de 19% en comparación con la vigencia anterior donde se reportó por \$18.402 millones.

### a. Efectivo

Se presenta un saldo a diciembre 31 de 2011 por valor de \$3.929 millones, el cual presenta un incremento de más del 100% frente a la vigencia anterior donde se presenta por \$417 millones.

La Entidad en la rendición de cuentas en el formato F-3 de Cuentas Bancarias reporta 7 cuentas bancarias las cuales a diciembre 31 de 2011 presentaban el siguiente saldo:

Entidad Financiera	N° Cuenta	Saldo Extracto	Observaciones
BANCO DE BOGOTA	186083820	3,863,368,220	
BANCO POPULAR	11057007060-7	1,648,292	sin movimiento en el año
BANCO POPULAR	110-570-07061-5	372,782	
BANCO DE OCCIDENTE	30235493	1,864	sin movimiento en el año
BANCO BBVA	200061001	4,276,210	
INFIVALLE	1001341557	212,681	sin movimiento en el año
BANCO BBVA	200006808	563,229	sin movimiento en el año
<b>TOTAL</b>		<b>3,870,443,278</b>	



De las 7 cuentas bancarias de la Entidad, 4 de estas no presentaron movimiento durante la vigencia, el saldo en bancos a diciembre 31 de 2011 es de \$3.870.443.278, presentándose diferencia con los valores reportados en la rendición de cuentas.

Tal cantidad de cuentas no permite que se realice un adecuado manejo y seguimiento a los recursos depositados en dichas cuentas bancarias esto debido a que en el libro de bancos solo se registran las transacciones, realizadas en la cuenta N° 186083820 del banco de Bogotá que es la que presento mayor movimiento, hecho que podría ocasionar pérdida de recursos o retiros indebidos configurándose un presunto hallazgo administrativo.

#### b. Deudores

La cuenta Deudores según Balance General se presenta por valor de \$8.958 millones, presentándose una disminución del 17% frente a la vigencia anterior donde se presentó por \$10.736 millones. Según notas explicativas estos Deudores, representan los valores conciliados descontados por las entidades por el plan obligatorio de salud subsidiado.

Según el régimen de contabilidad, la cuenta “Deudores” representa los derechos de cobro de la Entidad contable pública. En el libro auxiliar de Deudores se presentan unos asientos a nombre de trabajadores, lo que hace presumir que estos trabajadores tienen deuda con La Entidad situación que no es clara, y en sus Notas a los Estados Financieros no se dá explicación de este hecho, generando incertidumbre en La composición de dicha cuenta.

La cuenta Deudores a enero de 2011 presenta el valor de \$12.480.millones, al finalizar la vigencia dicha cuenta se presenta por valor de \$8.958.millones dándose una disminución durante la vigencia de \$3.522.millones, valor que no se vê representando en los ingresos de laEntidad.

#### c. Inventarios

Esta cuenta se presenta por valor de \$594 millones, presentándose una disminución del 13% frente a la vigencia anterior donde se presentó por \$681 millones.



El Régimen De Contabilidad Publica, establece que los inventários son los Bienes Tangibles e Intangibles adquiridos o producidos por la Entidad con la intención en este caso de ser transformados o consumidos en actividades de producción o prestación de servicios. En el libro auxiliar de inventario se evidencia que en este se hacen asientos correspondientes a los nombres de personas naturales o jurídicas y no se reconocen los materiales que se consumen en la prestación del servicio. No reconociéndose los bienes que se han adquirido o la existencia de estos, lo que puede generar pérdidas o el no reconocimiento del valor histórico de estos.

En las Notas a los Estados Contables la Entidad informa que en este rubro se detalla el inventario de almacén. Hecho que reafirma lo evidenciado en el trabajo de campo de Auditoría, donde se solicitó el Inventario de Bienes de la Entidad y aportaron una relación detallada de elementos de almacén desde septiembre de 2012, no teniéndose registro de los bienes que ingresaron a almacén en la vigencia 2011 y de los meses de enero a agosto de 2012. Lo que demuestra que la Entidad no posee un registro histórico de las entradas y salidas de almacén.

#### *d. Propiedad Planta Y Equipo*

Esta cuenta se reporta por \$7.829 millones con un incremento de 27% frente a la vigencia 2010 en donde se presentó por \$6,150 millones, las subcuenta más representativas son Edificaciones por valor de \$2.019 millones, observándose un mayor valor en la cuenta de construcciones en curso que se presenta por \$2,832 millones, según notas explicativas se presenta un incremento de 8% y en las cuentas Muebles y Enseres quedando por valor de \$22.030 y un incremento de 15% en la sub-cuenta de Equipo de Comunicación quedando por valor de \$39.785 miles

La cuenta de depreciación no presenta variación en las vigencias auditadas.

Según el Marco Conceptual Del Régimen De Contabilidad Publica la cuenta de Propiedad Planta y Equipo corresponde a los bienes tangibles de propiedad de la entidad que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios así como a generar ingresos. Además se especifica que los bienes muebles deben revelarse de acuerdo a su naturaleza destinación estado normal de funcionamiento o de situación para que puedan ser involucrados en procesos operativos o administrativos. Regulación que es incumplida por la



entidad, ya que en los libros auxiliares de Propiedad Planta y Equipo los asientos se contabilizan a nombre de una persona jurídica, no reconociéndose o describiéndose los bienes que deben conformar dicha cuenta, lo que no permite su reconocimiento, actualización o mejoras y el posible mayor valor aplicado.

Los inadecuados asientos contables no da certeza que el valor expresado en la subcuenta depreciaciones, sea objetivo y real, ya que en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo no se muestran los elementos que lo componen sino nombres de persona naturales o jurídicas, por lo que no es posible determinar el período o tiempo de vida útil y su estado.

En la sub-cuenta de Equipo de Computación y Comunicación se evidencia que en el mes de enero de 2011 se encuentran asientos contables como Compusof Filiberto, Michileno Edison, entre otros lo que no demuestra la veracidad y realidad de la información contable de la entidad ya que luego no hacen parte de esta cuenta en los meses subsiguientes.

La Entidad en su rendición de cuentas vigencia 2011, en el formato F-05 agr. Reportan adquisiciones de bienes por valor de \$3.011.millones, lo que no se ve reflejado en la cuenta de propiedad planta y equipo, ya que esta durante la vigencia se incremento por valor de \$1.679.millones en comparación con la vigencia anterior, presentándose una diferencia de \$1.332.millones en bienes los cuales no fueron contabilizados. Situación que no muestra la realidad de la información contable.

#### Otros Activos

Según notas explicativas esta se compone de las cuentas de Gastos pagados por Anticipado Cargos Diferidos, Intangibles Software

Se observa que la cuenta de cargos diferidos se presenta en el Balance General por \$344 millones y en las Notas a los Estados Financieros esta se reporta por \$27 millones presentándose diferencia en los valores presentándose diferencia en los valores reportados. Configurándose un presunto Hallazgo Administrativo.



## PASIVOS

Esta cuenta se reporta por valor de \$7.540 millones presentándose un incremento del 12% frente a la vigencia anterior donde se reporto por valor de \$6.751 millones.

Los pasivos de la Entidad están compuestos por cuentas por pagar, por adquisición de bienes y/o servicios, acreedores por diferentes conceptos, obligaciones laborales, Pasivos Estimados, y Otros Pasivos observándose que estos se incrementaban mes a mes durante la vigencia como se muestra en el siguiente cuadro.

MES	VALOR	DEBITO	CREDITO	SALDO DEUDA
ENERO	6,750,746,819.78	353,986,893.00	272,304,594.91	6,669,061,521.69
FEBRERO	6,669,061,521.69	3,600,169,664.00	20,345,833,374.31	5,103,728,232.00
MARZO	5,103,728,232.00	1,016,722,074.00	2,188,003,018.72	6,275,009,176.00
ABRIL	6,275,009,176.00	1,890,301,523.72	6,641,383,558.00	11,026,091,211.00
MAYO	11,026,091,211.00	2,259,288,866.00	3,887,806,742.64	12,654,609,087.64
JUNIO	12,654,609,087.64	2,458,496,965.23	5,501,372,897.98	15,697,485,020.39
JULIO	15,697,485,020.39	895,966,526.00	5,284,513,253.15	20,086,031,747.54
AGOSTO	20,086,031,747.54	2,661,461,206.00	1,947,259,703.00	19,371,830,244.54
SEPTIEMBRE	19,371,830,244.54	12,942,392,133.73	4,231,844,269.88	10,661,282,380.69
OCTUBRE	10,661,282,380.69	1,805,375,898.00	2,847,322,034.00	11,703,228,516.69
NOVIEMBRE	11,703,228,516.69	1,449,506,383.00	2,841,998,214.00	13,095,720,347.69
DICIEMBRE	13,095,720,347.69	29,491,792,150.53	23,935,267,158.48	7,539,195,355.64

Se observa que en El mes de diciembre se incrementaron los pasivos en un 83% frente a los meses anteriores, pero igualmente se evidencia que se cancelo un valor considerable en dicho mes disminuyéndolos, quedando estos al finalizar la vigencia por valor de \$7.539.195.355,64.

**ROSA BELISA GONGORA GARCIA**  
Contralora Distrital

Calle 2 No. 3-04 Edificio CAM Piso 7 TEL 24-16224 Fax: 24-16224 – Ext.109

Web: [www.contraloriabuenaventura.gov.co](http://www.contraloriabuenaventura.gov.co)

Email: [contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co](mailto:contraloria@contraloriabuenaventura.gov.co)

Buenaventura-Valle-Colombia