

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 1 DE 146

**INFORME MACRO DEL ESTADO DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA
VIGENCIA 2016**

**ALCALDIA DISTRICTAL DE BUENAVENTURA
 CONCEJO DISTRICTAL DE BUENAVENTURA
 PERSONERIA DISTRICTAL DE BUENAVENTURA
 HOSPITAL LUIS ABLANQUE DE LA PLATA
 HOSPITAL SAN AGUSTIN-PUERTO MERIZALDE
 FONDO ROTATORIO DE TRANSITO
 TERMINAL DE TRANSPORTES
 ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL
 INSTITUTO DISTRICTAL DEL DEPORTE LA RECREACION Y EL TIEMPO LIBRE
 DE BUENAVENTURA
 SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BUENAVENTURA**

BUENAVENTURA, DICIEMBRE 27 DE 2017

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 2 DE 146

**INFORME MACRO DEL ESTADO DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA
VIGENCIA 2016**

CARMEN LORENA ASPRILLA QUESADA
Contralora Distrital
2016-2019

MYRIAM BONILLA ASPRILLA
Directora Operativa de Control Fiscal

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 3 DE 146

MISIÓN

Ejercer con Efectividad, Celeridad y Eficiencia la vigilancia de la Gestión Fiscal de la Administración, de sus Entidades descentralizadas y de los particulares que Administren fondos o bienes públicos del distrito, mediante la aplicación del Sistema de Control Posterior, de Gestión de Resultados con la participación de la comunidad encaminada a evitar el detrimento del erario y contribuir al resarcimiento oportuno del daño al patrimonio Público.

VISIÓN

En el año 2019 la Contraloría Distrital de Buenaventura será reconocida en el ámbito regional y Nacional, como ente de Control Fiscal en el cumplimiento de su misión, por su actuación transparente, ejercicio participativo del Control Fiscal y la Gestión Ambiental, aplicando una política de mejora continua en la gestión.

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

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 4 DE 146

CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCION	7
1. DISTRITO DE BUENAVENTURA	9
1.1. ESTADOS FINANCIEROS	9
1.1.1. Balance General	9
1.1.2. Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental	14
1.2. INDICADORES FINANCIEROS	16
1.3. EJECUCION PRESUPUESTAL	21
1.3.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos	23
1.3.2. Ejecución Presupuestal de Gastos	26
2. CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA	37
2.1. ESTADOS FINANCIEROS	37
2.1.1. Balance General	37
2.1.2. Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental	38
2.1 INDICADORES FINANCIEROS	40
2.2 EJECUCION PRESUPUESTAL	41
2.2.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos	43
2.2.2. Ejecución Presupuestal de Gastos	43
3 PERSONERIA DISTRITAL DE BUENAVENTURA	49
3.1 ESTADOS FINANCIEROS	49
3.1.1. Balance General	49
3.1.2. Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental	52
3.2 INDICADORES FINANCIEROS	53
3.3 EJECUCION PRESUPUESTAL	54
3.3.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos	54
3.3.2. Ejecución Presupuestal de Gastos	54
4 HOSPITAL LUIS ABLANQUE DE LA PLATA E.S.E.	57
4.1 ESTADOS FINANCIEROS	57
4.1.1. Balance General	59
4.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	66
4.2.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos	67
4.2.2. Ejecución Presupuestal de Gastos	69
4.3 RAZONES FINANCIERAS	75

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 5 DE 146

5	HOSPITAL SAN AGUSTIN	77
5.1	ESTADOS FINANCIEROS	77
5.1.1	Balance General	77
5.2.	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	83
5.2.1	Ejecución Presupuestal de Ingresos	83
5.2.2	Ejecución Presupuestal de Gastos	84
5.3	RAZONES FINANCIERAS	89
6	FONDO ROTATORIO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE	90
6.1	ESTADOS FINANCIEROS	90
6.1.1	Balance General	90
6.1.2	Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental	92
6.2	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	94
6.2.1	Ejecución Presupuestal de Ingresos	94
6.2.2	Ejecución Presupuestal de Gastos	95
6.3	INDICADORES FINANCIEROS	98
7	TERMINAL DE TRANSPORTE	102
7.1	ESTADOS FINANCIEROS	102
7.1.1	Balance General	102
7.1.2	Estados de Actividad, Económica, Social y Ambiental	102
7.2	INDICADORES FINANCIEROS	105
7.3	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	107
7.3.1	Ejecución Presupuestal de Ingresos	108
7.3.2	Ejecución Presupuestal de Gastos	110
8.	ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL	113
8.1	ESTADOS FINANCIEROS	113
8.1.1	Balance General	116
8.2	EJECUCION PRESUSPUESTAL	119
8.2.1	Ejecución Presupuestal de Ingresos	119
8.2.1	Ejecución Presupuestal de Gastos	120
8.3	INDICADORES FINANCIEROS	121

9. INSTITUTO DISTRITAL DEL DEPORTE LA RECREACION Y EL TIEMPO LIBRE DE BUENAVENTURA	
9.1. ESTADOS FINANCIEROS	124
9.1.1. Balance General	124
9.1.2. Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental	126
9.2. INDICADORES FINANCIEROS	127
9.3. EJECUCION PRESUPUESTAL	128
9.3.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos	128
9.3.2. Ejecución presupuestal de Gastos	129
10. SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BUENAVENTURA	
10.1 ESTADOS FINANCIEROS	135
10.2. EJECUCION PRESUPUESTAL	137
10.2.1. Ejecución Presupuestal de ingresos	138
10.2.2. Ejecución presupuestal de Gastos	139
10.3 INDICADORES FINANCIEROS	142

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 7 DE 146

INTRODUCCIÓN

La Contraloría Distrital de Buenaventura, en cumplimiento de las funciones asignadas en el Artículo 272 de la Constitución Política, Artículo 165 Ley 136 de 1994, Ley 358 de 1997, Ley 617 de 2000, realizó análisis de la situación presupuestal y financiera del Distrito de Buenaventura, tanto en su sector central como en el Descentralizados, de conformidad con los artículos 268 numeral 3 de la Constitución Política, 43 y 65 de la Ley 42 de 1993, Resolución No.0355 de Junio 24 de 2013. Este informe corresponde a la vigencia 2013.

El análisis partió de la información presupuestal y financiera suministrada por la Alcaldía Distrital y por las Entes de Control de la Contraloría como son: Concejo, Personería, ESE Hospital Luis Ablanque de la Plata, Hospital San Agustín, Fondo Rotatorio de Tránsito y Transportes, Terminal de Transportes y Sociedad de Acueducto y Alcantarillado.

La Contraloría Distrital de Buenaventura genera varios informes, como son:

- Informe de la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Egresos de la Alcaldía Distrital, Concejo, Contraloría, Personería, ESE Hospital Luis Ablanque de la Plata, Hospital San Agustín, Fondo Rotatorio de Tránsito y Transportes, Terminal de Transportes y Sociedad de Acueducto y Alcantarillado.
- Informe de Auditoría a las Reservas Presupuestales Estado de Tesorería o Balance del Tesoro de la Alcaldía Distrital, Concejo, Personería, ESE Hospital Luis Ablanque de la Plata, Hospital San Agustín, Fondo Rotatorio de Tránsito y Transportes, Terminal de Transportes, Sociedad de Acueducto y Alcantarillado y Establecimiento Público Ambiental.
- Deuda Pública del Distrito de Buenaventura.
- Informe de Auditoría a los Estados Contables de la Alcaldía Distrital, Concejo, Personería, ESE Hospital Luis Ablanque de la Plata, Hospital San Agustín, Fondo Rotatorio de Tránsito y Transportes, Terminal de Transportes, Sociedad de Acueducto y Alcantarillado y Establecimiento Público Ambiental.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 8 DE 146

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 la vigencia fiscal 2016.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 9 DE 146

1. ALCALDIA DISTRITAL DE BUENAVENTURA

1.1. ESTADOS FINANCIEROS

1.1.1. Balance General

ACTIVOS

Efectivo

En la vigencia 2016, no se creó Caja Menor por lo tanto no se evaluaron los procedimientos de manejo de efectivo.

En cuanto a los saldos de contabilidad, la comisión auditora evidenció las siguientes diferencias:

FUENTES DE INFORMACIÓN DE SALDOS	SALDOS
Saldo Libro de Contabilidad - Formato F03	151.277.131.472
Saldo Final (1110 - 1424) - Balance de Comprobación	156.473.764.262
Saldo Corriente (111005-111006-142402) - Formato F01	157.490.293.000
Saldo Final (1.1.10 - 1.4.24.02) - Reporte CHIP	157.490.293.000

El análisis permitió establecer que, en los estados de Tesorería y Estados Financieros, existen 226 cuentas entre ahorros y corrientes dentro de las cuales hay cuentas canceladas pero que siguen reflejándose.

A continuación, se detallan las personas y entidades que tienen embargados al Distrito:

RELACIÓN DE EMBARGOS A LA ALCALDÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA A 31 DE DICIEMBRE DE 2016, POR PERSONA Y/O ENTIDAD QUE EMBARGA

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 10 DE 146

PERSONA Y/O ENTIDAD QUE EMBARGA	VALOR
JUZGADO PRIMERO LABORAL DEL CIRCUITO DE BUENAVENTURA	609.127,34
JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE BUENAVENTURA	1.200.000.000,00
JUZGADO TERCERO LABORAL DEL CIRCUITO DE BUENAVENTURA	3.003.299,00
INSTITUTO SEGURO SOCIAL	253.774.493,67
LUIS MARIO DUQUE	600.000.000,00
MARIA MARTINA ANGULO CAICEDO	5.477.400,00
FANNY VALLEJO ANGULO	72.368.590,11
JUZGADO LABORAL CIRCUITO DE BUENAVENTURA	16.002.564,67
JUZGADO CIVIL MUNICIPAL	98.579.960,00
ISS COACTIVO	69.397.840,17
JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO DE BUENAVENTURA	452.208.358,00
JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE BUENAVENTURA	500.000.000,00
MINISTERIO DE EDUCACION	6.259.739.691,00
TOTAL	9.531.161.323,96

Fuente: Conciliaciones bancarias ADB

Se observaron otros cuatro embargos realizados por el ministerio de educación. Uno por valor de \$886,618,337.00 y otros tres por el valor \$836,618,337.00 cada uno, los cuales suman \$2,509,855,011.00. Dando estos cuatro embargos la suma total de \$3,396,473,348.00. Valores que ya se encuentran incluidos en el valor relacionado por el ministerio de educación.

Inversiones

Según la información de los Estados Financieros, se observa que el rubro de Inversiones no presentó variación en la vigencia 2016, correspondiente a \$14.618.360.290, debido a que no hubo constitución y/o venta.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 11 DE 146

Rentas por Cobrar

Según el Balance de comprobación presentado a la comisión auditora, esta cuenta presenta al 31 de diciembre de 2016 un saldo de \$83.515 millones, el cual lo componen los siguientes impuestos:

- Impuesto predial unificado
- Impuesto de industria y comercio
- Impuesto de avisos, tableros y vallas
- Sobretasa a la gasolina
- Impuesto por el uso del subsuelo
- Impuesto sobre el servicio de alumbrado público
- Otros impuestos municipales

Cabe señalar, que para establecer las cifras de recaudo asociadas a la gestión realizada el área de Rentas hasta el 31 de diciembre de 2016, fue necesario acudir a “Sistemas” para el procesamiento de dichos datos, toda vez que desde el módulo de Impuestos Plus no es posible generar los consolidados a partir de la información de la cuenta corriente de los contribuyentes.

El área de Rentas no suministró a la comisión auditora evidencias sobre depuración de los registros de deuda de cartera no cobrable.

Con el fin de preparar la información para establecer el cobro, la ADB debe adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar y sanear la cartera de los impuestos distritales, en los casos en que se determine su difícil cobro o cuando se compruebe que la relación costo – beneficio es desfavorable para las finanzas distritales, utilizando los instrumentos previstos en las normas legales vigentes.

Los procedimientos del área de Cartera concernientes a la depuración de la base de datos se encuentran desactualizados, con fecha de diciembre 27 de 2010.

Deudores

Esta cuenta está constituida por los siguientes rubros, los cuales no han sido objeto de depuración:



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 12 DE
146

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO
140102	MULTAS	17.060.686
140103	INTERESES	22.376.997
140129	DERECHOS DE TRÁNSITO	22.668.347
140181	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	201.474
140190	OTROS DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS	435.993
140605	CONSTRUCCIONES	20.000
141314	OTRAS TRANSFERENCIAS	49.648
141315	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES-PARTICIPACIÓN PARA SALUD	70.000
141321	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES-RESGUARDOS INDIGENAS	27.314
141322	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES-PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	13.147.694
142003	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	21.139.053
142012	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	22.663.761
142013	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	21.852.997
142090	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	780.257
142402	EN ADMINISTRACIÓN	40.879.465
147008	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	465.169
147012	CRÉDITOS A EMPLEADOS	9.884
147013	EMBARGOS JUDICIALES	5.932.265
147073	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS POR INSTITUCIONES NO FINANCIERAS	103.000
147090	OTROS DEUDORES	1.833.251

Propiedades, Planta y Equipo

En la ADB, la propiedad, planta y equipo no se actualiza según lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública mediante avalúo técnico, ya que estos son efectuados por la dependencia de Servicios Básicos, pero no los hace llegar al área de Contabilidad para realizar los ajustes pertinentes.

Así mismo el inventario de todos los bienes de la entidad son administrados por el área de Servicios Básicos, quienes adquieren y dan de baja activos, pero los cambios del inventario no son comunicados a Contabilidad para sus correspondientes ajustes.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 13 DE 146

Las políticas para el manejo de los activos fijos y los de menor cuantía están desactualizados a diciembre de 2010.

Los bienes determinados como inservibles no se retiraron del balance, se evidenciaron las actas 0312-2016 No. 001, 002, 003, 004, 005, 006, 007, 008, 009 y 010, estas no fueron reportadas a Contabilidad, por lo tanto, no se ejerció control contable como complemento del control administrativo.

El registro de las transacciones y operaciones de los bienes de la entidad (devolutivos y consumo), no se efectúa mediante el uso de algún aplicativo, tanto para la administración de los inventarios como elementos.

Los movimientos y saldos del libro auxiliar, no se conciliaron durante la vigencia 2016.

La Entidad debe adelantar la actualización de bienes muebles en cumplimiento de sus funciones administrativas. No obstante, la última actualización se efectuó durante la vigencia de 2016, correspondiente a Lote con Ramada ubicado en la Carrera 19 con calle 4 esquina, el cual se encontraba invadido. Dicha actualización no se informó a Contabilidad.

Con relación al cálculo de la depreciación, la Administración Distrital de Buenaventura para la vigencia 2016 no aplicó ningún método de reconocido valor técnico, arguyendo que no se realizó por parte de la Administración Distrital el respectivo avalúo de los activos fijos.

La entidad incumplió con las directrices de la Contaduría General de la Nación con respecto a las conciliaciones entre las dependencias para garantizar la consistencia de la información, causando incertidumbre en los estados financieros.

Las instrucciones de la Contaduría General de la Nación, es que los bienes adquiridos por un valor inferior o igual a medio (0.5) mínimo mensual legal vigente pueden registrarse como activo o como gasto, por ello es necesario realizar conciliación entre Servicios Básicos y los Estados Financieros.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 14 DE 146

1.1.2. ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Ingresos

La ADB durante la vigencia 2016, recaudó por concepto de ingresos la suma de \$476.971.717.258,05, discriminados así:

RELACIÓN DE INGRESOS FISCALES COMPARADOS

(Cifras en millones)

NOMBRE	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2016	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL	PARTICIPACION %
Ingresos Fiscales	126.239	149.839	23.599	18,69	31,41
Transferencias	330.678	325.731	-4.947	-1,50	68,29
Operaciones Interinstitucionales	-	-	-	0,00	0,00
Otros Ingresos	4.338	1.402	-2.936	-67,67	0,29
Total	461.256	476.972			100,00

Fuente: Balance de Comprobación ADB

Ingresos fiscales

Representa los recursos que perciben la entidad por medio del cobro de impuestos, tasas, transferencias y otros ingresos obtenidos en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

Este grupo presenta un saldo de \$149.838.525.803,07 que equivale al 31.41% del total de los ingresos con un incremento del 18.69% con respecto al 2015 que habían alcanzado la suma de \$126.239.467.122,07. Están representados en ingresos tributarios \$120.566.922.755,84 y No tributarios \$29.271.603.047,23.

Gastos

Los gastos representan los flujos de salida de recursos de la entidad,

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 15 DE 146

susceptibles a reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario. El reconocimiento de los gastos se hace con sujeción a los principios de devengo o causación y medición, de modo que reflejen la situación de la entidad en el periodo contable.

COMPOSICIÓN DE GASTOS (Cifras en millones)

NOMBRE	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2016	DIFERENCIA	VARIACIÓN PORCENTUAL	PARTICIPACION
De administración	188.752	92.638	-96.113	-50,92	19,42
De operación	1	-	-1	-100,00	0,00
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	-	-	-	0,00	0,00
Transferencias	15.476	10.441	-5.035	-32,53	2,19
Gasto público social	239.126	296.519	57.393	24,00	62,17
Otros gastos	12.335	13.301	966	7,83	2,79
Cierre de ingresos, costos y gastos	5.557	64.073	58.515	1052,94	13,43
Total	461.247	476.972			100,00

Fuente: Balance de Comprobación ADB

Los gastos de la vigencia 2016 reflejan un saldo de \$476.971.717.258,05 y representan el 100% del total de ingresos, en esta vigencia registran un incremento de \$15.725 millones, equivalente a 3.41% frente al valor registrado para el año 2015 que fue de \$461.247 millones. Las variaciones más significativas se presentan en los grupos Administración con un decremento de \$96.113 millones y Transferencias con \$5.035 millones.

GESTIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS CON ENTIDADES PÚBLICAS

El concepto de operaciones recíprocas corresponde a las transacciones financieras realizadas entre la Alcaldía Distrital y los diferentes Entes Públicos por conceptos asociados a los rubros de los Estados Contables del activo, pasivo, patrimonio ingresos y gastos.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 16 DE
146

La comisión de auditoría no evidenció gestión de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas entre la Alcaldía Distrital y las demás entidades, donde se incluyera circularización de saldos y respuestas a los requerimientos de las entidades, con el fin de obtener información financiera veraz, confiable y oportuna, por lo cual, no se efectuó la depuración y/o justificación de las partidas conciliatorias y el seguimiento correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

La Gestión de las operaciones recíprocas no dependen exclusivamente del área de contabilidad, puesto que el área de Tesorería es quien realiza la imputación de los datos en el software contable, sin embargo, existe deficiencia en el control interno contable puesto que se carece de rutinas de circularización que permitan obtener información financiera veraz, confiable y oportuna.

1.2 INDICADORES FINANCIEROS

- **Capital de Trabajo Neto**

Fórmula: Activos Corrientes – Pasivos Corrientes

Este indicador permite ver con qué recursos (activos corrientes) contaría la entidad, si se pagara todos los pasivos corrientes, o la capacidad actual para atender sus obligaciones exigibles a corto plazo. Desde el punto de vista teórico este indicador está asociado a la capacidad que tiene una empresa para generar flujos de efectivo.

La situación que presentan los estados contables de la Alcaldía Distrital de Buenaventura en las últimas vigencias es la siguiente:

INDICADOR CAPITAL DE TRABAJO 2012 - 2016				
(Cifras en millones)				
2012	2013	2014	2015	2016
175.980	170.004	193.047	182.051	132.279

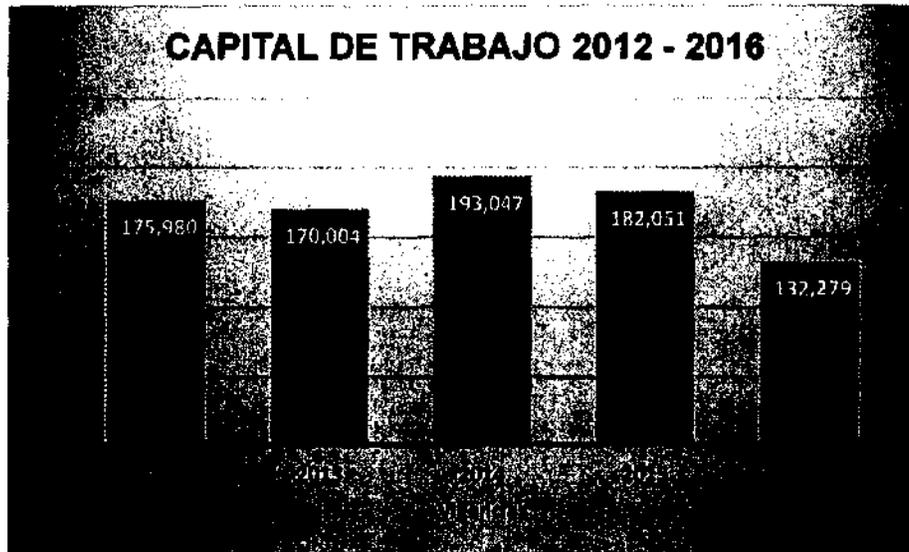
Fuente: Estados financieros CHIP 2012 – 2016



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 17 DE
146



Análisis del Indicador: Los resultados que se presentan de este indicador en forma matemática muestran una gran capacidad para atender los pasivos corrientes de la entidad, situación que si bien ha variado, muestra una situación favorable en este aspecto en las diferentes vigencias observadas.

La Alcaldía Distrital de Buenaventura, tiene un buen manejo en la administración de recursos y una programación de flujos de caja, que permiten asegurar los pagos de manera oportuna a los proveedores de la administración.

Sin embargo, para efectos del análisis de este indicador, se debe considerar que los datos de los estados contables incluyen en sus activos corrientes además de los propios de la entidad, los recursos de cuentas bancarias e inversiones de liquidez que a futuro sirven para atender no solo las obligaciones propias de la entidad, sino de la totalidad de los pagos de dependencias de la administración y de los establecimientos públicos cuya fuente son recursos del Distrito.

Entonces el nivel de estas cuentas depende en gran parte del comportamiento de los ingresos generales de la administración y la ordenación de pagos realizadas por las dependencias.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 18 DE 146

De otro lado, en el pasivo corriente, además de la deuda pública a corto plazo, se incluyen las cuentas por pagar propias de la entidad y las correspondientes a su función de Tesorería.

- **Razón Corriente – Índice de liquidez**

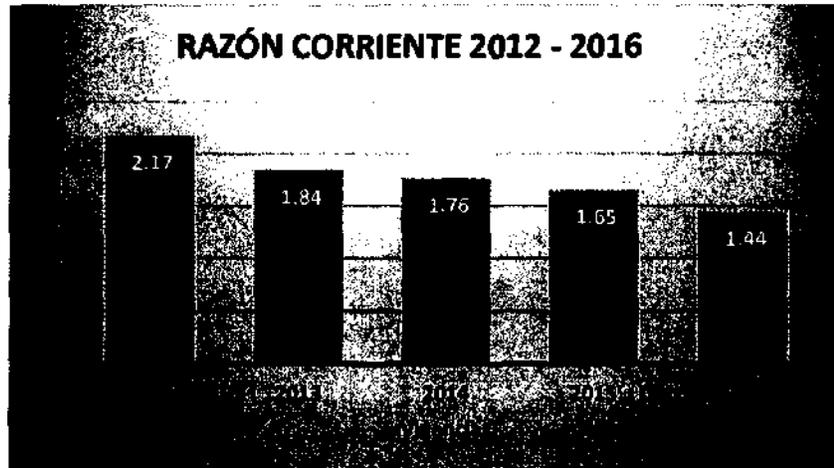
Fórmula: Activos Corrientes / Pasivos corrientes

La razón corriente nos permite determinar el índice de liquidez de una empresa, indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, dudas o pasivos a corto plazo. Es decir, determina cuantos pesos de activos corrientes posee la entidad por cada peso que se tienen que pagar durante el periodo. En la medida que sea mayor, se contará con una mayor capacidad de pago de las obligaciones exigibles en el corto plazo. Es decir, la liquidez hace referencia a la calidad o naturaleza de los activos que les permiten convertirse en efectivo rápidamente. Hace referencia a la capacidad que tiene la entidad para disponer de un efectivo en un momento dado.

La situación que presentan los estados contables de la Alcaldía Distrital en las últimas vigencias es la siguiente:

RAZÓN CORRIENTE 2012 - 2016				
(Número de veces)				
2012	2013	2014	2015	2016
2,17	1,84	1,76	1,65	1,44

Fuente: Estados financieros CHIP 2012 – 2016



Análisis del indicador: Siendo este un análisis de la liquidez que incluye los mismos grupos de balance del indicador anterior, se observa una tendencia similar, y a su vez muestra un resultado de liquidez baja, que reflejaría igualmente la baja capacidad para atender obligaciones, pero tiene una afectación similar a la planteada en el indicador de capital de trabajo.

- **Razón de solidez**

Fórmula: Activo Total / Pasivo Total

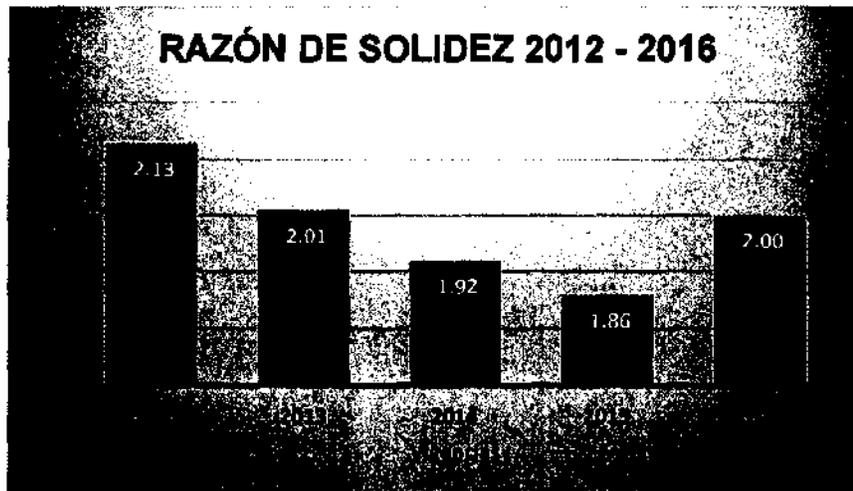
Nos muestra la relación entre los activos y pasivos totales. Indica el número de veces la relación entre el total de recursos de que dispone la Entidad (Activo) y el total de fuentes externas o prestadas (pasivos).

Este indicador muestra la solvencia o capacidad que tiene la Entidad para pagar o cubrir sus deudas u obligaciones, es decir, la capacidad que tiene para garantizarlas, aunque ello no necesariamente implique su capacidad para pagarlas en efectivo en un momento determinado.

La situación que presentan los estados contables de la ADB en las últimas vigencias es la siguiente:

RAZÓN DE SOLIDEZ 2012 - 2016				
(Número de veces)				
2012	2013	2014	2015	2016
2,13	2,01	1,92	1,86	2,00

Fuente: Estados financieros CHIP 2012 - 2016



Análisis del Indicador: El resultado del indicador refleja un índice moderado de solvencia de la Entidad para cubrir sus pasivos totales.

Se debe tener en cuenta en este análisis la posibilidad real de respaldo teniendo en cuenta el tipo de activos registrados; como es el caso de las inversiones patrimoniales en empresas societarias, que representan el valor de la participación del Distrito en empresas que por naturaleza y cometido público implicarían en algunos casos la no posibilidad de hacer efectivos los derechos de dichas inversiones de una forma rápida.

DEUDA PÚBLICA

El Distrito de Buenaventura en la vigencia 2016 poseía una deuda pública con Findeter que al 31 de diciembre de 2016 ascendió a \$48.228.781.525.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 21 DE 146

En cuanto al pago de capital ascendió a \$1.026 millones e intereses por \$8.763 millones, los cuales fueron realizados en su debida oportunidad por parte de la Administración Distrital y estas operaciones, fueron debidamente registradas y tramitadas.

INVERSIONES

A pesar que la ADB en la Nota 2 Políticas y Prácticas Contables de los Estados Financieros de la vigencia 2016 menciona que para el registro de las Inversiones se rige según lo establecido en el parágrafo 144 del Régimen de Contabilidad Pública, en la práctica no se cumple tal precepto, por cuanto no se evidenció registros contables correspondiente a las valorizaciones de las inversiones.

La Contraloría Distrital de Buenaventura conceptúa que la gestión en la Administración y manejo de los recursos de tesorería y las inversiones, cumple parcialmente con la normatividad y políticas establecidas sobre la materia, ya que es pertinente el fortalecimiento del control interno en el área financiera. La Tesorería Distrital mantiene los recursos recaudados en cuentas de ahorro y corrientes, que le permite, atender las obligaciones inmediatas y en Acciones para atender compromisos a mediano y largo plazo.

Con base en los análisis realizados, se concluye que el control interno del área financiera de la Administración Distrital, es susceptible a mejorarse, en razón de las debilidades observadas en el manejo de las cuentas bancarias y la carencia de conciliaciones entre áreas, excepto por lo anterior, la Administración del Distrito cuenta con una adecuada estructura para el manejo de los recursos de tesorería e inversión en Acciones, con lo cual éstas, no solo se poseen un nivel de riesgo bajo, sino que también se logra un adecuado nivel de rentabilidad.

1.3 EJECUCION PRESUPUESTAL

Programación Presupuestal

Mediante Decreto No. 002 de enero 1 de 2016, se liquida el Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y Gastos o Apropriaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 de Distrito de Buenaventura, y en cumplimiento del Acuerdo No. 11 de noviembre 27 de 2015, expedido por el

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 22 DE 146

Concejo Distrital de Buenaventura, se aprueba la suma de \$501.322.371.923,54 distribuidos así:

PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS CONSOLIDADO PARA LA VIGENCIA FISCAL ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2016		
(Cifras en Pesos)		
RECURSOS DEL DISTRITO	VALOR	% PARTICIPACIÓN
INGRESOS CORRIENTES	182.926.901.235,47	36,49
TRANSFERENCIAS	306.796.375.939,07	61,20
RECURSOS DE CAPITAL	11.599.094.749,00	2,31
TOTAL	501.322.371.923,54	100,00

Fuente: Acuerdo 11 de noviembre 27 de 2015

El presupuesto aprobado decreció para la vigencia 2016 en un 15.14% aproximadamente respecto a la vigencia 2015.

Para la vigencia 2016, se proyectó recaudar por ingresos corrientes el 36.49%, transferencias el 61.20% y por recursos de capital el 2.31%.

De otra parte, el presupuesto aprobado para Gastos e Inversión consolidado para la vigencia 2016, ascendió QUINIENTOS UN MIL TRESCIENTOS VEINTIDOS MIL MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y UN MIL NOVECIENTOS VEINTITRES PESOS CON CINCUENTA Y CUATRO CENTAVOS (\$501.322.371.923,54.) M/CTE, distribuidos así:

PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIÓN CONSOLIDADO PARA LA VIGENCIA FISCAL ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2016		
(Cifras en Pesos)		
RECURSOS DEL DISTRITO	VALOR	% PARTICIPACIÓN
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	96.243.420.054,91	19,20



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 23 DE
146

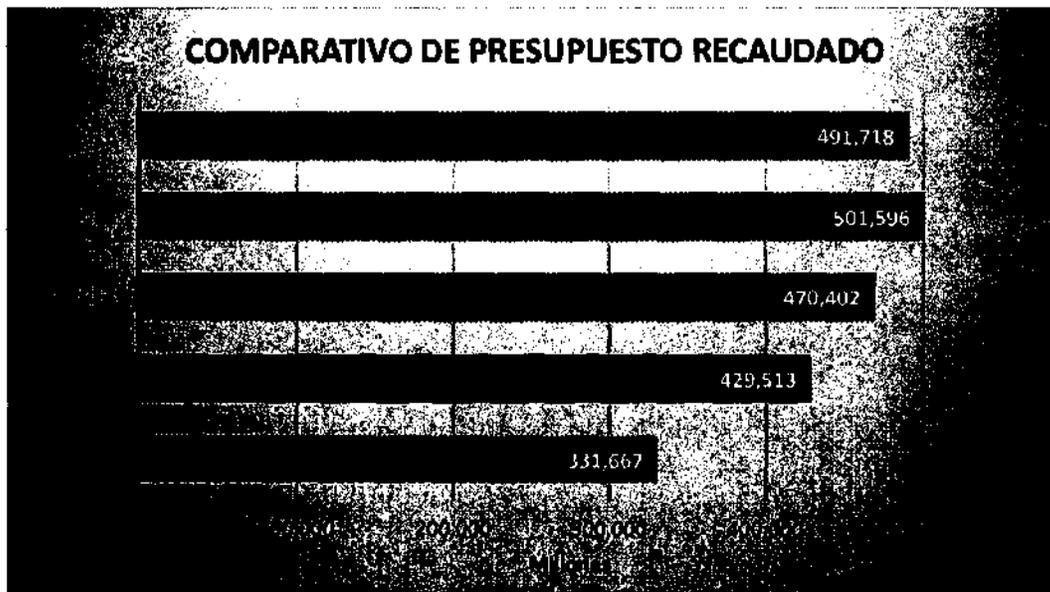
INVERSIÓN	388.302.126.459,28	77,46
SERVICIO A LA DEUDA	16.776.825.409,35	3,35
TOTAL	501.322.371.923,54	100,00

Fuente: Acuerdo 11 de noviembre 27 de 2015

Del total del presupuesto aprobado, se proyectó para Gastos de Funcionamiento el 19.20% que ascendió a \$96.243.420.054,91, para Inversión el 77.46% que ascendió \$388.302.126.459,28 y para Servicio a la Deuda el 3.35% que representaron \$16.776.825.409,35.

1.3.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS

Los ingresos recaudados por la Alcaldía Distrital de Buenaventura durante la vigencia 2016 ascendieron a la suma de \$491.718 millones de pesos, es decir el 89.17% de lo proyectado.



	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 24 DE 146

Al comparar el total de los ingresos recaudados en las últimas cinco vigencias, se observa que la vigencia 2016 presentó una leve disminución respecto a la vigencia anterior 2015 equivalente al 2%.

ALCALDÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA - COMPARATIVO DE RECAUDO DE INGRESOS (Millones de Pesos)

DESCRIPCIÓN	RECAUDADO 2015	RECAUDADO 2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	Diferencia %
Ingresos Tributarios	102.603	132.729	30.126	22,70
Ingresos No Tributarios	16.028	14.999	-1.029	-6,86
Transferencias de la Nación	296.816	290.303	-6.513	-2,24
Transferencias del Dpto	5.355	2.177	-3.178	-145,98
Resguardos Indígenas	393	514	121	23,54
Regalías	53.919	12.884	-41.035	-318,50
Recursos de Capital	26.482	38.112	11.630	30,52
Totales	501.596	491.718	-9.878	-2,01

Fuente: Presupuesto ADB

Según el presupuesto de ingresos para la vigencia 2015 se recaudaron \$501.596 millones, evidenciándose que la mayor participación correspondió al grupo de las transferencias con el 59.17%, seguido de ingresos tributarios con el 20.46%, las regalías el 10.75%, los recursos de capital 5.28% y otros ingresos 4.34%.

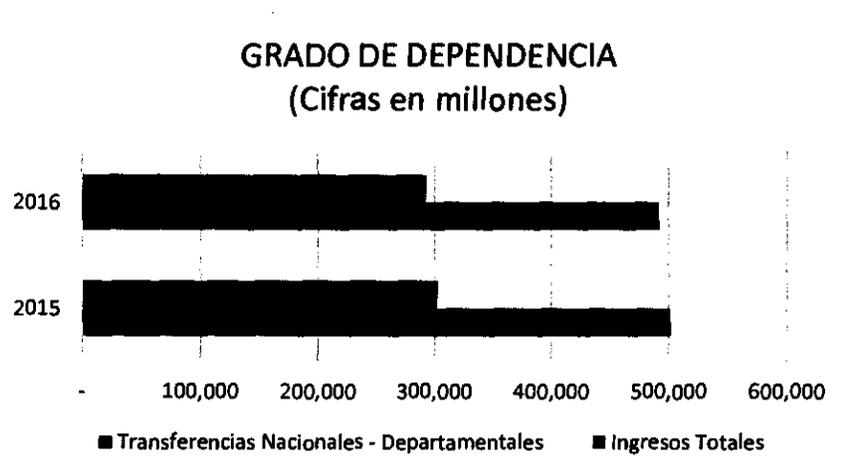
Igual que en la vigencia anterior, las transferencias siguen ocupando el promedio más alto en los recaudos con el 59.04%, los ingresos tributarios 26.99%, los ingresos de capital 7.75%, los ingresos del sistema general de regalías disminuyeron a 2.62% y los otros ingresos el 3.6%.

GRADO DE DEPENDENCIA (Cifras en millones)		
CONCEPTO	2015	2016
Ingresos Totales	501.596	491.718

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 25 DE 146

Transferencias Nacionales - Departamentales	302.171	292.480
Indicador	60,24%	59,48%

Fuente: Presupuesto ADB



El Distrito de Buenaventura, para las vigencias 2015 y 2016 obtiene un indicador del grado de dependencias de los recursos transferidos de la Nación y el Departamento del 60% y 59% respectivamente como lo señala el cuadro y la gráfica anterior.

Por lo antes referido, es conveniente implementar acciones y estrategias que le permita mejorar el recaudo de sus propias rentas.

COMPORTAMIENTO DE LAS RENTAS PROPIAS (Cifras en millones)				
Detalle	2015	2016	Variación	%
Predial Unificado	33.944	59.876	25.932	43,31
Industria y Comercio	29.920	39.505	9.585	24,26
Sobretasa a la Gasolina	5.306	8.779	3.473	39,56

Fuente: Presupuesto ADB



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 26 DE
146

En la tabla anterior se nota como fue el recaudo de las principales rentas del distrito en las vigencias 2015 y 2016 observándose que el mayor ingreso en los recursos propios es el impuesto predial que obtiene crecimiento de un año con relación al otro de \$25.932 millones, igualmente los de industria y comercio presentó crecimiento de \$9.585 millones y la sobretasa a la gasolina muestra un aumento de \$3.473 millones.

PRESUPUESTO DE GASTOS

El análisis de la ejecución de los gastos de 2016, se efectuó en forma comparativa con el año inmediatamente anterior como se refleja en el siguiente cuadro:

ALCALDÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA - COMPARATIVO DE RECAUDO DE GASTOS (Cifras en Millones)

DESCRIPCIÓN	EJECUCIÓN 2015	EJECUCIÓN 2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	Diferencia %
Inversión	383.427	371.704	-11.723	-3,15
Fondo Solidario	398	1.826	1.428	78,20
Resguardos Indígenas	377	258	-119	-46,01
Fondo Nacional de Regalías	1.351	298	-1.053	-353,16
Reservas presupuestales	9.401	733	-8.668	-1182,82
Regalías	32.053	10.909	-21.144	-193,82
Servicio a la deuda	12.418	3.899	-8.519	-218,50
Gastos de funcionamiento	64.253	65.433	1.180	1,80
Totales	503.678	455.060	-48.618	-10,68

Fuente: Presupuesto ADB

Los gastos para la vigencia 2015 se ejecutaron en \$503.678 millones y en la vigencia 2016, disminuyeron en \$48.618 millones lo que representa un decremento del 10.68%, para un total ejecutado de \$455.060 millones.

En el contexto general de los gastos, la mayor ejecución la obtienen los gastos de inversión con el 76.1% en el 2015 y el 2016 con 81.7%, seguido de los gastos de funcionamiento con 12.8% y 14.4% respectivamente, las regalías 6.4% y 2.4% comparativamente.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 27 DE 146

1.3.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

La Apropiación Inicial reportada corresponde a \$501.312.371.925, presenta Créditos y Contracréditos por \$83.623.551.515, Reducciones por \$22.394.063.381 y Adiciones por \$54.289.438.890, para un total de Compromisos de \$443.417.914.952.

	Apropiación Inicial	Crédito	Contracréditos	Reducciones	Adiciones	Compromisos
Según rendición	501.312.371.925	83.623.551.515	83.623.551.518	22.384.063.381	54.289.438.890	443.417.914.952
Según Cierre Fiscal	501.312.371.924	84.146.857.299	84.146.857.299	22.384.063.382	72.541.903.719	455.059.885.427
Diferencias	1	(623.105.784)	(623.105.783)	(1)	(18.252.464.829)	(11.641.970.475)

Como se evidencia en el cuadro anterior, existieron diferencias en los créditos y Contracréditos por valor de \$523.105.784, en las Adiciones \$18.252.464.829 y en los Compromisos \$11.641.970.475.

Modificaciones al Presupuesto de Ingresos

En el formato F08A se presentaron 185 registros de modificaciones al Presupuesto de Ingresos, entre adiciones y reducciones.

Este presupuesto de Ingresos presentó Adiciones por \$72.516.426.143, y Reducciones por \$22.378.585.809, dando como resultado una adición neta de 50.137.840.334. Los valores de dicho formato son correspondientes con los del cierre fiscal.

Modificaciones al Presupuesto de Egresos

En el formato F08B se presentaron 1.227 registros de modificaciones al Presupuesto de Egresos, entre adiciones, reducciones, créditos y contracréditos.

Este presupuesto de Egresos presentó Adiciones por \$72.541.903.719, Reducciones por \$22.394.063.382, créditos y contracréditos por valor de \$84.146.657.298.

SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

El Sistema General de Participaciones son recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política a las entidades territoriales, para la financiación de los servicios de salud, educación, entre otros.

Se realizó una evaluación al Sistema General de Participaciones situados por la Nación al Distrito de Buenaventura, los recursos transferidos fueron incorporados al presupuesto del Distrito por cada fuente de financiación, la ejecución presupuestal del Distrito para la vigencia 2016 presentó el siguiente comportamiento:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS DE INVERSIÓN SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES CONSOLIDADO PARA LA VIGENCIA FISCAL ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2016				
(Cifras en Pesos)				
DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN DEFINITIVA	REGISTRO / COMPROMISO	SALDO DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	536.425.913	168.200.000	368.225.913	31,36
RESERVA	1.404.730.890	249.437.526	1.155.293.364	17,76
RESGUARDOS INDÍGENAS	514.101.093	258.207.738	255.893.355	50,23
INVERSIÓN	214.669.750.074	200.516.663.535	14.153.086.539	93,41
SERVICIO A LA DEUDA	3.898.841.800	3.898.841.800	0	100,00
TOTAL	221.023.849.770	205.091.350.599	15.932.499.171	92,79

Fuente: Cierre Fiscal Vigencia
2016

En lo referente a la ejecución de gastos se observa que los recursos de Servicio a la deuda fueron ejecutados en su totalidad, los gastos de inversión fueron ejecutados en un 93.41%, seguido por los gastos de Resguardos indígenas los cuales se ejecutaron en un 50.23%, así mismo, los gastos de funcionamiento fueron ejecutados en un 31.36% y las reservas en un 17.76%.

En cuanto a los recursos que cuenta Tesorería, la destinación correspondiente al SGP corresponde a \$34.400.827.899,03 equivalente al 31.04% del total de los recursos disponibles.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 29 DE 146

SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

Las regalías son el pago que hacen las compañías petroleras y mineras al Estado Colombiano, por explotar yacimientos de un recurso natural no renovable. Los Municipios y Departamentos tienen derecho a participar de dicha contraprestación y se destinan a solucionar las necesidades básicas insatisfechas de los departamentos y municipios como la educación básica, salud, agua potable y alcantarillado entre otros y a financiar grandes proyectos que traigan progreso a la región.

En el siguiente cuadro se visualiza la ejecución presupuestal de gastos de las regalías asignadas al Distrito en el bienio 2015-2016:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS VIGENCIA BIENIO 2015-2016				
(Cifras en Pesos)				
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	APROPIACIÓN DEFINITIVA	REGISTRO / COMPROMISO	SALDO DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
DIRECCION DE PLANEACION	109.340.856	97.960.570	11.380.286	89,59
SECRETARÍA DE EDUCACION	7.192.898.951	7.192.522.614	376.337	99,99
SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA VIAL	21.224.932.909	21.134.109.897	90.823.012	99,57
DESARROLLO ECONOMICO URBANO Y RURAL	2.158.887.987	2.158.887.987	0	100,00
SECRETARÍA DE SALUD	7.094.335.079	7.093.332.071	1.003.008	99,99
DIRECCIÓN TÉCNICA AMBIENTAL	143.281.400	143.281.400	0	100,00
DIRECCION TÉCNICA DE DEPORTE	4.662.859.756	4.661.607.584	1.252.172	99,97
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	3.147.357.329	3.126.069.345	21.287.984	99,32
TOTAL	45.733.894.268	45.607.771.468	126.122.799	99,72

Fuente: Cierre Fiscal Vigencia 2016

Las destinaciones para Desarrollo Económico Urbano y Rural y Dirección Técnica Ambiental, presentaron una ejecución del 100%, el total de la ejecución correspondió a 99.72%.

El área de Tesorería reportó que posee en sus cuentas para el Sistema General de Regalías \$30.427.310.583.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 30 DE 146

CUENTAS POR PAGAR

2.3.2.5.1 Constitución

La Dirección de Administración y Gestión Financiera de la Alcaldía Distrital de Buenaventura, mediante Resolución No. 0119 de enero 20 de 2017, constituyó al cierre de la vigencia 2016, cuentas por pagar por \$25.879.311.905,46 de las cuales el 43.33% que equivalen a \$11.212.337.307 se financian con recursos de destinación específica y el saldo 56.67% que representan \$14.666.974.598,46, se apalancan con recursos de libre asignación o recursos propios.

Del total de las cuentas por pagar, quince (15), son financiadas con recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$2.071.602.084,50.

En el siguiente cuadro se detalla la constitución de las cuentas por pagar de acuerdo al componente del gasto.

CUENTAS POR PAGAR (Cifras en millones)

CONCEPTO	2015 \$	PART. % 2015	2016 \$	PART. % 2016	DIFERENCIA % 2016 - 2015
Inversión	26.093,57	26,47	5.830,86	22,53	-3,94
Servicio a la Deuda	-	0,00	0	0,00	0,00
Gastos de Funcionamiento	72.491,95	73,53	20.048,45	77,47	3,94
Totales	98.585,52	100,00	25.879,31	100,00	

Fuente: Cierres Fiscales Vigencias 2015 - 2016

De acuerdo al cuadro anterior, se observa que las cuentas por pagar, constituidas para funcionamiento porcentualmente representaron el 77.47%, mientras que el componente de inversión representó el 22.53%.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 31 DE 146

Es importante resaltar que las cuentas por pagar durante la vigencia 2016 disminuyeron en un 73.75% con respecto a la vigencia 2015, ya que pasaron de 98.586 millones a 25.879 millones.

Revisión

De acuerdo a las Cuentas por Pagar, fueron seleccionadas 72 aleatoriamente con el objetivo de comprobar su razonabilidad.

La comisión de auditoría revisó el 7% de las 1.021 cuentas por pagar, cuyo monto ascendía a \$25.879.311.905,46, las cuales fueron rendidas por la Alcaldía Distrital de Buenaventura, verificando que cumplieran con los requisitos exigidos por la normatividad vigente para su constitución y financiación, igualmente se constató que la entidad hubiese recibido el bien o servicio adquirido contractualmente.

La Contraloría Distrital de Buenaventura, verificó que el total de las cuentas por pagar revisadas coincidieran en los saldos con la Resolución No. 0119 de enero 20 de 2017.

RESERVAS PRESUPUESTALES

Constitución

La Ley 819 de 2003 determina de manera general, que las entidades territoriales sólo pueden incorporar dentro de sus presupuestos aquellos gastos que se van a ejecutar en la respectiva vigencia fiscal, por lo cual, los contratos que así se suscriban deben ejecutarse en la correspondiente anualidad. Cuando requieran celebrar contratos que generen obligaciones cuya ejecución se inicie con el presupuesto de la vigencia en curso y continúe en vigencias fiscales posteriores, requerirán la autorización de vigencias futuras otorgadas por la correspondiente corporación política administrativa.

Bajo el precepto anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha conceptuado lo siguiente: "(...) las entidades territoriales podrán constituir reservas presupuestales ante la verificación de eventos imprevisibles que impidan la ejecución de los compromisos dentro del plazo inicialmente convenido y que se traduzca en que la recepción del bien o servicio sólo pueda ser verificada en la vigencia fiscal siguiente."

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 32 DE 146

Adicionalmente el mismo ministerio califica las reservas presupuestales como *“un instrumento de uso excepcional, o sea, esporádico y justificado únicamente en situaciones atípicas ajenas a la voluntad de la entidad contratante que impiden la ejecución de los compromisos en las fechas inicialmente pactadas dentro de la misma vigencia en que éste se perfeccionó, debiendo desplazarse la recepción del respectivo bien o servicio a la vigencia fiscal siguiente, lo cual conlleva a que en tales eventos se constituya la respectiva reserva presupuestal.”*

Para la Procuraduría General de la Nación el término “excepcional”, deberá entenderse como lo define el Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española, como un evento extraordinario que *“constituye la excepción a la regla común o aquello que se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez.”*

De tal manera que el uso excepcional de las reservas presupuestales ante la verificación de eventos imprevisibles se complementa en aquellos eventos en los que de manera sustancial se afecte el ejercicio básico de la función pública, caso en el cual las entidades territoriales que decidan constituir reservas presupuestales deberán justificarlas por el ordenador del gasto y el jefe de presupuesto.

El Distrito de Buenaventura, mediante el Decreto No. 0179 de enero 20 de 2017, constituyó Reservas de Apropriación originadas por “eventualidades” que equivalen en términos monetarios a la suma de \$14.636.903.077,78, las cuales corresponden a bienes y/o servicios no recibidos a diciembre 31 de 2016, es decir, no se cumplió con el objeto contractual en su totalidad.

RESERVAS PRESUPUESTALES (Cifras en millones)

CONCEPTO	EJECUTADO 2015 \$	PART. % 2015	EJECUTADO 2016 \$	PART. % 2016	DIFERENCIA % 2016 - 2015
Inversión	5.364,86	27,70	7.526,13	51,42	23,71
Servicio a la Deuda	-	0,00	-	0,00	0,00
Gastos de Funcionamiento	13.999,94	72,30	7.110,77	48,58	-23,71
Totales	19.364,80	100,00	14.636,90	100,00	

Fuente: Cierre Fiscal ADB Vigencias 2015 - 2016

Revisión

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 33 DE 146

La comisión de auditoría revisó el 100% de las reservas de apropiación, cuyo monto ascendía a \$14.636.903.077,78, las cuales fueron rendidas la Alcaldía Distrital de Buenaventura, verificando que cumplieran con los requisitos exigidos por la normatividad vigente para su constitución y financiación.

Las reservas excepcionales se encuentran apalancadas en un 15.77% con recursos propios o libre destinación por \$2.308.332.199,50 y un 84.23% con recursos de destinación específica por \$12.328.570.878,28 del valor total de reservas de apropiación constituidas a diciembre 31 de 2016, el 48.58%, es decir \$7.111 millones, corresponden a gastos de funcionamiento y el 51.42% o sea \$7.526 equivalen a gastos de inversión.

La Contraloría Distrital de Buenaventura, verificó que el total de las reservas de apropiación revisadas coincidieran con los saldos contenidos en el Decreto de constitución No. 0179 de enero 20 de 2017.

VIGENCIAS FUTURAS

De acuerdo al Presupuesto de Vigencias Futuras, se observa que el Distrito de Buenaventura a diciembre 31 de 2016 tenía aprobadas por parte del Concejo Distrital cinco (5) vigencias futuras por valor total de \$8.225.399.599, de los cuales al 31 de diciembre de 2016 solo se constituyó el 2.35% de las Vigencias Futuras aprobadas equivalente a \$192.930.000, de las cuales no se comprometió ningún valor.

Es importante anotar que de las cinco (5) vigencias futuras, cuatro (4) se clasificaron de tipo excepcional y una (1) ordinaria; así mismo una de las vigencias futuras se constituyó, afectando el componente de Inversión y las otras cuatro (4) afectó el componente de Educación, lo cual representa la razón para ser aprobadas y constituidas de acuerdo a lo establecido en la Ley.

Durante la vigencia fiscal 2016, el Distrito de Buenaventura, constituyó una (1) vigencia futura, mediante Acuerdo distrital No. 11 por valor de \$692.070.000 (Ordinaria) de los cuales se apropió el 27.88% equivalente a \$192.930.000.

RESULTADO FISCAL

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 34 DE 146

RESULTADO FISCAL (Cifras en millones)			
VIGENCIAS	RECAUDOS	GASTOS	RESULTADO
2015	501.596	503.678	-2.082
2016	491.718	455.060	36.658

Fuente: Presupuesto ADB

La tabla anterior muestra que en el Distrito de Buenaventura, durante la vigencia 2015 obtuvo resultado fiscal negativo, al contrario de la vigencia auditada la cual obtuvo resultados fiscales positivos de \$36.658 millones, lo que indica que sus ingresos estuvieron por encima de sus gastos.

ANÁLISIS RESULTADO FISCAL VIGENCIA 2016 (Cifras en millones)			
Ítem	Total ingresos	Total Gastos	Resultado
	\$	\$	\$
Recaudo en Efectivo	323.662		
Ejecución en Papeles y Otros	168.056	-	
Pagos		414.541	
Cuentas por Pagar		25.879	
Reservas Presupuestales		14.644	
Totales	491.718	455.064	36.654

Fuente: Cierre Fiscal ADB Vigencia 2016

El Distrito de Buenaventura, durante la vigencia 2016 presentó un Superávit fiscal de \$36.654 millones debido a que el recaudo total fue superior a los egresos totales, denotando que la administración Distrital comprometió recursos hasta por el 92.5% del total de sus ingresos.

CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

**ALCALDÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA - Análisis confrontación de Saldos Presupuesto y Tesorería
Vigencia 2016**

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 35 DE 146

(Recaudo en efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - PAGOS \$	ESTADO DE TESORERÍA \$	Descuentos para Terceros (Retefuente - Retelva - Otros) \$	DIFERENCIA \$
77,176,857,784.44	110,824,131,086.00	0.00	33,647,273,301.56

Fuente: Cierre Fiscal Vigencia 2016

La diferencia presentada de \$33.647.273.301.56, al confrontar los saldos de presupuesto y tesorería, obedece básicamente a:

DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA TESORERÍA Vs PRESUPUESTO
Asignaciones Directas	\$1.372.328.428,87
Fondo de Compensación Regional	\$18.924.832.543,23
SGP Educación	\$8.036.624.446,41
SGP Salud pública – Plan de Atención Básica	\$2.798.356.491,61
SGP Prestación de Servicios – en Salud a la PPNA	\$308.879.174,34
SGP Resguardos Indígenas	\$135.339.509,25
SGP Deportes	\$7.154.407,74
SGP Cultura	\$246.783.218,53
SGP Propósito General – Libre Inversión	\$1.076.257.534,62
SGP Alimentación Escolar	\$892.617.418,76
TOTAL	\$33.799.173.173,36

Fuente: Conciliación presupuesto vigencia 2016

Adicionalmente se evidenció saldos de Convenios y recursos de vigencias anteriores; Rendimientos financieros de diciembre de 2016; recursos propios no incorporados en su totalidad, por no sobrepasar el monto apropiado correspondientes a los ICLD, los cuales no reporta presupuesto.

**SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL
PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINANDO
POR FUENTE DE FINANCIACIÓN)**

ANÁLISIS RECURSOS A INCORPORAR - ALCALDÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA - VIGENCIA

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 36 DE 146

2016			
Concepto	Estado de Tesorería \$	Total cuentas por pagar y reservas y descuentos \$	Superávit o déficit a incorporar \$
Recursos propios	35,147,265,407.25	22,611,133,384.74	12,536,132,022.51
Fondos especiales	-	-	-
S. G. P	34,400,827,899.03	8,980,929,622.95	25,419,898,276.08
Regalías	30,427,310,582.75	6,095,361,000.50	24,331,949,582.25
Otras D.E	8,546,348,654.52	2,828,790,877.05	5,717,557,777.47
Terceros	2,302,378,542.61	-	2,302,378,542.61
Totales	110,824,131,086.16	40,516,214,885.24	70,307,916,200.92

Fuente: Cierre Fiscal Vigencia 2016

El valor a incorporar dentro del presupuesto de la vigencia 2017, de acuerdo al Estado de Tesorería es de \$70.307.916.200,92, que incluye Recursos Propios y de Destinación Específica; denotando que el Distrito de Buenaventura al cierre de la vigencia fiscal 2016 no presentó déficit de Tesorería.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 37 DE
146

2. CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA

2.1 ESTADOS FINANCIEROS

2.1.1 BALANCE GENERAL

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2016	2015	VARIACION	%
1	ACTIVO				
11	Efectivo	7,457,000	24,142,000	(16,685,000)	(69)
14	Deudores	-	248,555,000	(248,555,000)	(100)
16	Propiedad Planta y Equipo	66,558,000	72,444,000	(5,886,000)	(8)
17	Bienes de Uso Publico	6,422,000	6,422,000	-	-
19	Otros Activos	1,200,000	1,200,000	-	-
	TOTAL ACTIVO	81,637,000	352,763,000	(271,126,000)	(77)
2	PASIVO				
24	Cuentas por Pagar	4,681,000	236,702,000	(232,021,000)	(98)
25	Obligaciones Laborales	-	13,823,000	(13,823,000)	(100)
27	Pasivos Estimados	26,952,000	-	26,952,000	100
	TOTAL PASIVO	31,633,000	250,525,000	(218,892,000)	(87)
3	PATRIMONIO	70,163,000	102,238,000	(32,075,000)	(31)
	Diferencia por cuentas de resultado	(20,159,000)	-	(20,159,000)	(100)
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	81,637,000	352,763,000	(271,126,000)	(77)

El Balance General de la Entidad a 31 de diciembre de 2016 está compuesto por un Activo que asciende a \$81.637.000, un Pasivo de \$31.633.000 y un Patrimonio Neto por valor de \$50.004.000.

A continuación se presenta el análisis de las cuentas más representativas del Balance General 2016 y 2015:

ACTIVO

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 38 DE 146

El Activo en el 2016 con respecto al 2015 presenta una disminución de \$271.126.000, pasando de \$352.763.000 a \$81.637.000, equivalente al 69%.

DEUDORES

Esta cuenta presenta la variación más significativa, ya que la disminución en el 2016 en relación con el 2015 es de \$248.555.000, pasando de \$248.555.000 a \$0, equivalente al 100%.

PASIVO

El Pasivo en el 2016 con respecto al 2015 presenta una disminución de \$218.892.000, pasando de \$250.525.000 a \$31.633.000, equivalente al 87%.

CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta presenta la variación más significativa, donde la disminución en el 2016 en relación con el 2015 es de \$232.021.000, pasando de \$236.702.000 a \$4.681.000, equivalente al 98%.

PATRIMONIO

El Patrimonio en el 2016 con respecto al 2015 presenta una disminución de \$52.234.000, pasando de \$102.238.000 a \$50.004.000, equivalente al 51%.

2.1.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental corresponden a los Ingresos y Gastos que reflejan el resultado de la Gestión en cumplimiento del cometido de la Entidad.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 39 DE 146

A continuación, se presenta el análisis de las cuentas más representativas del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del 2016 y 2015:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2016	2015	VARIACION
4	INGRESOS	3,176,675,000	2,862,908,000	313,767,000
44	Transferencias	3,148,930,000	2,861,048,000	287,882,000
48	Otros Ingresos	27,745,000	1,860,000	25,885,000
5	GASTOS	3,196,834,000	2,789,772,000	407,062,000
51	Administración	3,175,904,000	2,788,299,000	387,605,000
52	Operación	873,000	1,473,000	(600,000)
58	Otros Gastos	20,057,000	-	20,057,000

INGRESOS

Los Ingresos que percibe la Entidad son por concepto de transferencias que realiza el Distrito Especial de Buenaventura y por otros ingresos ordinarios, registrando para la vigencia 2016 un valor de \$3.176.675.000, presentando un aumento de \$313.767.000 en relación con la vigencia 2015 que fueron de \$2.862.908.000.

GASTOS

Corresponde a las erogaciones monetarias no recuperables en que incurrió la Entidad, necesarias para la obtención de bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de su funcionamiento, tanto de personal como de gastos generales.

Los Gastos en que incurrió la Entidad son por concepto de administración representados en sueldos y salarios, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, gastos generales, y también por concepto de gastos de operación y otros gastos, registrando para la vigencia 2016 un valor de \$3.196.834.000, presentando un aumento de \$407.062.000 en relación con la vigencia 2015 que fueron de \$2.789.772.000.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 40 DE 146

2.2 INDICADORES FINANCIEROS

Los valores que se tomaron para los indicadores financieros que se presentan a continuación fueron tomados del Balance General, los cuales permiten contribuir en la medición del diagnóstico financiero de la entidad.

Los indicadores financieros del Concejo Distrital de Buenaventura para la vigencia 2016 arrojaron los siguientes resultados:

RAZON CORRIENTE

Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente

Razón Corriente = 7.456.882 / 4.681.192

Razón Corriente = 1,59

Este indicador significa que, por cada peso de deuda a corto plazo, el Concejo Distrital de Buenaventura dispone de \$1,59 de respaldo o liquidez, reflejando que los activos podrían en alguna eventualidad cubrir oportunamente sus deudas a corto plazo; es un indicador bueno.

SOLIDEZ

Solidez = Activo Total / Pasivo Total

Solidez = 81.636.759 / 31.633.588

Solidez = 2,58

Esta razón nos indica que por cada peso de deuda a corto y largo plazo que tiene el Concejo Distrital de Buenaventura, éste dispone de \$2,58 en activos para cancelarla, por lo tanto es una garantía para sus acreedores.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 41 DE 146

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

Capital de Trabajo = 7.456.882 – 4.681.192

Capital de Trabajo = 2.775.690

Este indicador significa que el Concejo Distrital de Buenaventura, cuenta con recursos para cubrir su pasivo a corto plazo, cuenta con un excedente de \$2.775.690, lo cual le permite funcionar normalmente.

ENDEUDAMIENTO

Endeudamiento = Pasivo Total / Activo Total

Endeudamiento = 31.633.588 / 81.636.759

Endeudamiento = 0,38

Este indicador representa la participación de los acreedores sobre los activos del Concejo Distrital de Buenaventura. Este valor significa que por cada peso del Activo del Concejo, \$0,38 son de los acreedores; el cual se considera aceptable, ya que la entidad tiene el 62% de sus activos libres.

2.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Mmediante el acuerdo No. 11 del 27 de noviembre de 2015, por medio del cual se fija el presupuesto de rentas, recursos de capital y de gastos o apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero a 31 de diciembre de 2016 del Distrito de Buenaventura, se apropia la suma de \$3.218.107.121,99 M/Cte. con destino a gastos de funcionamiento del Concejo Distrital de Buenaventura, siendo este valor el presupuesto aprobado de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2016.

La Resolución No. 009 del 6 de enero de 2016 emanado de la mesa directiva del Concejo Distrital de Buenaventura es el acto administrativo por medio del cual se liquida el presupuesto de ingresos y gastos de funcionamiento del Concejo Distrital

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 42 DE 146

de Buenaventura para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 por la suma de \$3.218.107.121,99 M/Cte.

De igual forma mediante Resolución No. 010 del 6 de enero de 2016 se adopta y desagrega el presupuesto de ingresos del Concejo Distrital para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 emanado de la mesa directiva del Concejo por la suma de \$3.218.107.121,99 M/Cte.

También mediante Resolución No. 011 del 6 de enero de 2016 se adopta y desagrega el presupuesto de gastos del Concejo Distrital para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 por la suma de \$3.218.107.121,99 M/Cte.

Igualmente mediante las Resoluciones No. 177, 208, 299 y 434 de 2016, se realizó traslados en el presupuesto de gastos del Concejo Distrital por valor de \$121.816.000,00 M/Cte.

El equipo auditor luego de realizar la revisión y análisis de la información suministrada como son las diferentes resoluciones con la información presentada en la rendición de cuentas se observa que el Concejo Distrital de Buenaventura realizó sus operaciones presupuestales de acuerdo a la normatividad vigente.

GESTION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

La apropiación inicial del presupuesto de ingresos es por valor de \$3.218.107.121,99 M/Cte, éste no presenta ninguna adición o reducción que modifique el presupuesto, dando como resultado un presupuesto definitivo por el mismo valor y que reporta que se recaudó \$3.171.947.128,50, que representa el 98% del valor presupuestado.

GESTION PRESUPUESTAL DE GASTOS

La apropiación inicial del presupuesto de gastos es por valor de \$3.218.107.121,99 M/Cte, éste presenta créditos y contra créditos por

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 43 DE 146

\$121.816.000,00 M/Cte., que modifica el valores de algunas cuentas del presupuesto de gasto, dando como resultado un presupuesto definitivo por el mismo valor y que reporta pagos por el valor de \$3.142.486.831.97 M/Cte., que representa el 97.65% del valor presupuestado.

2.3.1 EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS	RECONOCIMIENTOS	RECAUDOS EN EFECTIVO	SALDO POR RECAUDAR
\$3.218.107.121,99	\$3.218.107.121,99	\$3.171.947.128,50	\$46.159.993,49

Para la vigencia fiscal 2016 la Entidad contó con un presupuesto definitivo por valor de \$3.218.107.121,99 de los cuales obtuvo reconocimientos por valor de \$3.218.107.121,99, de estos recaudó la suma de \$3.171.947.128,50, quedando un saldo por recaudar de \$46.159.993,49

2.3.2 EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS	COMPROMISOS	PAGOS	SALDO POR PAGAR
\$3.218.107.121,99	\$3.147.816.191,97	\$3.142.486.831,97	\$5.329.360,00

Para la vigencia fiscal 2016 los gastos de la Entidad fueron por valor de \$3.147.816.191,97, de estos, se efectuaron pagos por valor de \$3.142.486.831,97, quedando un saldo por pagar de \$5.329.360,00.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 44 DE 146

RESULTADO FISCAL 2016

1. Ejecución Activa de Ingresos

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS

DISPONIBILIDAD INICIAL	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	RECURSOS DE CAPITAL	RECAUDOS EN EFECTIVO
\$0,00	\$3.171.947.128,50	\$0,00	\$3.171.947.128,50

La Entidad para la vigencia 2016, contó con una disponibilidad de \$0,00, durante la vigencia obtuvo ingresos no tributarios por valor de \$3.171.947.128,50, por recursos de capital por \$0,00; para un recaudo efectivo por valor de \$3.171.947.128,50

EJECUCION ACTIVA DE GASTOS

PAGOS	CUENTAS POR PAGAR	RESERVAS DE APROPIACION	PAGOS SIN FLUJO DE EFECTIVO	TOTAL GASTOS
\$3.142.486.831,97	\$5.329.360,00	\$0,00	\$0,00	\$3.147.816.191,97

Los gastos de la Entidad para la vigencia 2016 fueron por valor de \$3.147.816.191,97

De estos gastos se efectuaron pagos por valor de \$3.142.486.831,97, así mismo al cierre de la vigencia quedaron cuentas por pagar por valor de \$5.329.360,00

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 45 DE 146

RESULTADO FISCAL

CONFRONTACION DE EJECUCION DE INGRESOS Y EJECUCION DE GASTOS

EJECUCION DE INGRESOS	EJECUCION DEL GASTO	RESULTADO FISCAL
\$3.171.947.128,50	\$3.142.486.831,97	\$29.460.296,53

ANALISIS DEL RESULTADO FISCAL

El Concejo Distrital de Buenaventura, para la vigencia fiscal 2016, ejecutó ingresos por valor de \$3.171.947.128,50 y ejecutó gastos por valor de \$3.142.486.831,97 observándose que la Entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos generando un resultado fiscal positivo por valor de \$29.460.296,53(Ver cuadro anterior).

Los ingresos están constituidos por ingresos no tributarios por un valor de \$3.171.947.128,50 (Ver cuadro).

La ejecución del gasto se efectuó a través del rubro de gastos de funcionamiento, clasificado en gastos de personal, gastos generales y transferencias corrientes por un valor total de \$3.142.486.831,97 (Ver cuadro).

Los gastos de personal están compuestos por gastos de nómina, prestaciones sociales, parafiscales, seguridad social y demás gastos derivados del vínculo laboral.

Los gastos de personal indirecto están conformados por remuneración de las unidades de trabajadores técnicos, honorarios sesiones ordinarias, sesiones extraordinarias y servicios ocasionales.

Los gastos de contribución inherente a la nómina lo conforman aquellos aportes que se realizan tanto al sector privado como al público.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 46 DE
146

Los gastos generales están compuestos por adquisiciones de bienes y servicios, como también por servicios públicos, mantenimiento en general, capacitación, impuesto y todos aquellos gastos que forman parte del adecuado funcionamiento de Concejo Distrital de Buenaventura.

Las transferencias corrientes están conformadas por transferencias de previsión y seguridad social.

La Entidad reporta en el formato F-26 cuentas por pagar por valor \$5.329.360,00 las cuales fueron constituidas y reconocidas mediante acta de constitución de obligaciones del 2016 de fecha 03 de enero de 2016. Y de acuerdo a su resultado fiscal las cuentas por pagar de la Entidad a 31 de diciembre de 2016 son por valor de \$5.329.360,00 con recursos suficientes que las apalanquen o las respalden, formato que está debidamente firmado por su representante legal y por el funcionario responsable de rendir el informe.

CONFRONTACION DE SALDO PRESUPUESTALES Y TESORERIA

(RECAUDO EN EFECTIVO+ RECURSOS DEL BALANCE Y/O DISPONIBILIDAD) – PAGOS	ESTADO DE TESORERIA	DESCUENTOS PARA TERCEROS (RETEFUENTE, RETEIVA , OTROS)	DIFERENCIA
\$29.460.296,53	\$7.445.552,17	\$0,00	\$ 22.014.744,36

ANALISIS CONFRONTACION DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERIA

La comparación entre el resultado presupuestal obtenido por la entidad por la suma de \$29.460.296,53 y el estado de tesorería por valor de \$7.445.552,17, menos \$0,00 por concepto de descuentos para Terceros, presenta una diferencia de \$ 22.014.744,36. En revisión en campo se observó que la entidad devolvió a la

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 47 DE 146

Alcaldía Distrital de Buenaventura los siguientes valores: \$361.998,00 y \$22.655.400,00 para un total de \$23.017.398,00 por concepto de devolución por honorarios concejales 2016.

RESULTADO DE TESORERIA

DESCRIPCION	RECURSOS
CUENTAS POR PAGAR	\$5.329.360,00
RESERVAS PRESUPUESTALES	\$0.00
FONDO DISPONIBLE ESTADO DEL TESORO	\$7.445.552,17
SUPERAVIT DE TESORERIA	2.116.192,17

Al comparar las cuentas pendientes por pagar con los fondos disponibles en banco, se evidencia que la entidad presenta un superávit de tesorería por valor de \$2.116.192,17, es decir, que al terminar la vigencia contaba con recursos para cubrir las obligaciones y le quedó saldo a favor.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 48 DE 146

CONCLUSION

Como resultado de la Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Concejo Distrital de Buenaventura se realizan las siguientes conclusiones:

Se observa que existe coherencia entre la información reportada en el SIA y los Estados Financieros, presentando razonablemente las cuentas.

El Concejo logró el Fecimiento de la Cuenta en esta vigencia fiscal 2016, debido a que la opinión de los Estados Contables fue sin salvedad o limpia y el concepto de la gestión fue favorable sobre la aplicación de los criterios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de costos ambientales.

El Concejo Distrital de Buenaventura cumplió con las acciones de mejora del plan de mejoramiento producto de la auditoría practicada a la vigencia 2015.

El Concejo Distrital cumplió a cabalidad con todos los requisitos exigidos por la norma en las diferentes etapas de su gestión contractual.

La Entidad durante la vigencia 2016 cumplió con las metas establecidas en el Plan de Acción, es decir cumplió con la ejecución de los Planes Programas y Proyectos.

En la rendición de la cuenta, presentó inconsistencias en algunos formatos.

La ventanilla única carece de un software para mejorar el proceso de recibo y despacho de la correspondencia, al igual que se presentan fallas en el internet en algunas oficinas conllevando a alguna deficiencia en el normal desarrollo de las diferentes actividades del Concejo.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 49 DE
146

3. PERSONERIA DISTRITAL

3.1. ESTADOS FINANCIEROS

3.1.1. BALANCE GENERAL

Tabla No. 04- Análisis Horizontal y Vertical Activos (miles de pesos)

Nota	Año 2016		Año 2015		Variación	
	Valores	%	Valores	%	Valores	%
ACTIVO						
EFECTIVO	273,298	41.00%	141,588	11.44%	131,710	93.82%
Caja	0	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Depósitos en instituciones financieras	273,298	41.00%	141,588	11.44%	131,710	93.82%
RECORRIDOS	97,142	19.88%	1,066,425	88.17%	(969,283)	-93.78%
Ingresos no Tributarios	-	0.00%	33	0.00%	(33)	-100.00%
Transferencias por cobrar	49,848	7.40%	979,895	79.18%	(930,047)	-94.93%
Avances y Arrendos Entregados	14,253	2.44%	83,734	6.77%	(69,481)	-80.59%
Otros Recorridos	1,241	0.19%	2,763	0.22%	(1,522)	-55.09%
Provisiones	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	349,438	51.88%	1,208,011	97.81%	(858,573)	-71.82%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	243,824	36.61%	26,677	2.27%	215,147	787.76%
Muebles, enseres y equipo de oficina	30,549	4.59%	17,137	1.38%	13,412	78.26%
Depreciación acumulada	-	0.00%	8,791	0.71%	(8,791)	-100.00%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE	30,549	4.59%	8,346	0.67%	22,203	266.03%
Sistemas de construcción y computación	73,703	11.37%	39,355	4.80%	34,350	27.55%
Depreciación acumulada	-	0.00%	39,824	3.20%	(39,824)	-100.00%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y	73,703	11.37%	19,731	1.59%	53,972	283.69%
Equipo de Transporte, Bodega y	137,376	20.84%	-	0.00%	137,376	0.00%
Depreciación acumulada	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
EQUIPO DE TRANSPORTE,	137,376	20.84%	-	0.00%	137,376	0.00%
OTROS ACTIVOS	81,477	12.24%	1,478	0.12%	80,000	5420.12%
Imagines	84,228	12.56%	4,227	0.34%	80,001	1892.62%
Amortización acumulada de imágenes	(2,751)	-0.41%	(2,751)	-0.22%	-	0.00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	322,181	48.11%	28,553	2.38%	293,628	1000.00%
TOTAL ACTIVOS	671,619	100.00%	1,237,564	100.00%	(565,945)	-46.22%

Fuente: Estados Contables Entregados por la entidad

ACTIVOS

El total de activos de la Entidad al 31 de diciembre del 2016 representa un valor de \$665.539 miles, el cual presentó una disminución en valor absoluto de \$572.025 miles y relativo del -46.22% con relación al 2015, la cual está representada básicamente por la disminución de la transferencias por cobrar por una depuración contable efectuada en el 2016.

El valor de la cuenta de efectivo es \$273.296 miles corresponden a los valores del saldo de las cuentas de banco que soportan parte de las cuentas por pagar al culminar la vigencia.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 50 DE 146

Mediante la Resolución No. 003 de 02.01.2016, se constituyó la caja menor, la cual fue modificada por medio de la Resolución No. 022 del 15.03.2016 y la Resolución 082 del 21.07.2016.

La caja menor tiene una cuantía de \$6.000.000 y comprende el periodo del 02.01.2016 al 31.12.2016, la cual se gira por periodos iguales a \$500.000.

En el trabajo de campo se verificó un excelente manejo de la caja menor que incluye; adecuados soportes, arqueos al fondo de caja menor, legalizaciones a tiempo, diligenciamiento del libro de caja menor, póliza de seguros

El valor de \$49.648 miles de la cuenta Transferencia por cobrar, representa el 7.46% de los activos, corresponde a un faltante en la transferencia del mes de diciembre del año 2016.

En la propiedad planta y equipo se realizó una valuación de los activos fijos, con el objetivo de determinar el inventario real de la entidad. Se adquirió un programa contable y financiero para el área financiera por valor de \$80.000 miles.

La participación representativa del activo de la entidad, la tiene la cuenta efectivo por valor de \$273.296 miles que equivale al 41.06% del total del activo, y corresponde al saldo del efectivo de bancos que soportan las cuentas por pagar y a la cuenta de propiedad planta y equipo por valor de \$243.624 que equivale al 36.61% del total del activo.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 51 DE
146

Tabla No. 05 - Análisis Horizontal y Vertical Pasivos (miles de pesos)

Nota	Año 2015		Año 2016		Variación	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por pagar	217,297	67.15%	497,794	77.20%	(189,497)	-46.78%
Obligaciones laborales y de seguridad social	71,995	22.68%	119,799	22.71%	(48,805)	-34.89%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	289,292	89.84%	617,594	100.00%	(237,102)	-44.95%
PASIVO NO CORRIENTE						
Pasivos estimados	15,843	4.93%	-	0.00%	15,843	0.00%
Derechos pasivos	17,254	6.35%	-	0.00%	17,254	0.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	33,097	19.28%	-	0.00%	33,097	0.00%
TOTAL PASIVO	323,599	100.00%	617,594	100.00%	(293,995)	-56.83%
PATRIMONIO						
Capital	727,130	212.85%	633,973	68.16%	94,665	14.88%
Reserva de depreciación	(315,788)	-92.35%	128,152	18.65%	(443,930)	-346.38%
Provisiones, egresos, depreciación	(69,430)	-28.30%	(61,185)	-7.21%	(16,265)	35.78%
TOTAL PATRIMONIO	341,940	100.00%	710,070	100.00%	(368,130)	-51.94%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	665,539	100.00%	1,237,664	100.00%	(572,025)	-46.22%

Fuente: Estados Contables Entregados por la entidad

PASIVOS Y PATRIMONIO

Por su parte, los pasivos al 31 de diciembre del 2016 equivalen a \$323.599 miles, disminuyendo en relación al 2015 en la suma en \$203.895 miles, al pasar de \$527.494 miles en el 2015 a \$323.599 miles en el 2016; y esta disminución obedece especialmente a la depuración de las cuentas contables realizado con ocasión de la nueva administración. La cuenta más representativa de los pasivos son las cuentas por pagar con una participación del 67.15% sobre el total del pasivo.

Se encontró que la entidad realizó correctamente los pagos de las obligaciones tributarias, como son los de retención en la fuente, estampillas prohospitalares, procultura, adulto mayor, sobretasa deportiva y retención.

El patrimonio de la Personería Distrital presentó un saldo para la vigencia 2016 de \$341.940 miles, que disminuyó en un 51.84% en relación al 2015 que presentó un saldo de \$710.070 miles, esta disminución es debido al déficit del ejercicio del 2016 por valor de -\$315.768 generado debido a depuración de las cuentas contables realizado con ocasión de la nueva administración.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 52 DE
146

3.1.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Tabla No. 06 - Estado de Actividad, Económica, Social y Ambiental (miles de pesos)

	Año		Año		Variación	
	2014	%	2013	%	Valor	%
INGRESOS OPERACIONALES						
Transferencias	2.155.777	100.00%	1.940.352	100.00%	215.425	11.10%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2.155.777	100.00%	1.940.352	100.00%	215.425	11.10%
GASTOS OPERACIONALES						
Administración	1.715.011	79.55%	1.798.492	92.69%	(83.481)	-4.64%
Dotación de depreciaciones y amortizaciones	15.944	0.74%	-	0.00%	15.944	0.00%
Otros Gastos	740.590	34.35%	13.866.00	0.00%	720.682	5308.58%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	2.471.545	114.65%	1.812.100	9.89%	658.328	36.39%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(315.768)	-14.65%	128.162	6.61%	(443.930)	-346.36%
INGRESOS NO OPERACIONALES	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
GASTOS NO OPERACIONALES	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(315.768)	-14.65%	128.162	6.61%	(443.930)	-346.36%

Fuente: Estados Contables Entregados por la entidad

INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos totales ascendieron a \$2.155.777 miles, constituidos por transferencias de la Alcaldía Distrital, presentando un incremento respecto a la vigencia anterior del 11.10%.

Los gastos totales correspondieron a \$2.741.545 miles, presentando un incremento frente a la vigencia anterior del 36%, especialmente porque se contabilizó como gastos de ejercicios anteriores la suma de \$668.667 miles.

Se obtuvo un déficit del ejercicio por \$315.768 miles. Se encontró reportado en la cuenta 59 el cierre del ejercicio por igual valor.

3.2 INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES DE LIQUIDEZ			
INDICADOR	FORMULA	2015	2016
Razón corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	\$ 1.17	\$ 2.29
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 50.048	\$ 880.517
Solvencia	Activo Total / Pasivo Total	\$ 2.08	\$ 2.35
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
INDICADOR	FORMULA	2015	2016
Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total	49%	43%
Apalancamiento	Pasivo Total / Patrimonio	85%	74%

Indicadores de liquidez

Razón Corriente: Para el año 2016, la Personería Distrital, por cada (\$1) peso de obligación corriente contaba con (\$1.17) pesos para respaldarla, este indicador tuvo una disminución en comparación con el 2015 al pasar del \$2.29 a \$1.17, y la razón es la depuración de las cuentas contables.

Capital de trabajo: Una vez la Personería Distrital de Buenaventura cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedarán \$50.046 miles para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

Solvencia: Indica la consistencia financiera; por cada (\$1) peso adeudado la entidad cuenta con \$2.06 pesos en activos para respaldar sus pasivos de la Personería en la vigencia 2016, este indicador tuvo una disminución en comparación con el 2015 al pasar de \$2.35 a \$2.06, especialmente por la depuración de las cuentas contables.

Indicadores de endeudamiento

Endeudamiento: Se puede concluir que el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores para el año 2016, es del 49%, lo cual indica un nivel de riesgo medio. Para el 2015 el porcentaje era inferior el 43%.

Apalancamiento: Podemos decir que la Entidad presenta un nivel de endeudamiento alto con sus acreedores, es decir que para el año 2016 el 95% de su patrimonio está comprometido con los acreedores. Este endeudamiento aumentó en comparación al 2015 al pasar del 74% en el 2015 al 95% en el 2016

3.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

3.3.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos:

Los Ingresos estimados para la vigencia 2016 tuvieron una apropiación definitiva de \$2.155.777.162, se recaudaron en un 98% que asciende a una ejecución de ingresos por valor de \$2.106.129.065, quedando pendiente por recaudar el valor de \$49.648.097, que representa el 2% del presupuesto definitivo.

Tabla No.09 de Ejecución Presupuestal de Ingresos

Año	Concepto	Presupuesto Definitivo	Ejecución	%	Pendiente	Índice
2016	Ingresos	2,155,777,162	2,106,129,065	98	49,648,097	2
2015	Ingresos	1,940,352,762	1,778,655,780	92	161,696,982	8

Fuente: Ejecución Presupuestal de la Entidad

Comparativamente con el año anterior, la ejecución de ingresos de la Personería para la vigencia 2016 tuvo un incremento del 18.41%

3.3.2 Ejecución Presupuestal de Gastos:

Los Gastos estimados para la vigencia 2016 tuvieron una apropiación definitiva de \$2.155.777.162, se comprometieron en un 98% que asciende a una ejecución de gastos por valor de \$2.106.078.494, quedando pendiente por comprometer el 2% del presupuesto definitivo que asciende a \$49.698.668

Tabla de 10 Ejecución Presupuestal de Gastos

Año	Concepto	Presupuesto Definitivo	Comprometido Ejecutados	%	Pendiente	Índice
2016	Gastos	2,155,777,162	2,106,078,494	98	49,698,668	2
2015	Gastos	1,940,352,762	1,848,618,856	95	91,733,906	5

Comparativamente con el año anterior, la ejecución de gastos de la Personería para la vigencia 2016 tuvo un incremento del 13.93%

El 100% del presupuesto de gastos de la Personería corresponde a gastos de funcionamiento así:



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 55 DE
146

Tabla No. 11 – Gastos de Funcionamiento

Concepto	Presupuesto	Ejecución	%
Gastos de Personal	1,496,001,810	1,494,843,618	71
Gastos Generales	596,885,014	548,344,538	26
Déficit Fiscal	62,890,338	62,890,338	3
Total	2,155,776,162	2,106,078,494	100

Fuente: Ejecución Presupuestal de la Entidad

Del 100% del presupuesto total el 71% corresponden a gastos de personal, 26% a gastos generales y el 3% a Déficit Fiscal Incorporado, porcentajes de ejecución coherentes con la misión de la entidad que es la contratación del personal para la prestación de un servicio estatal.

La entidad al 31.12.2016 por medio de la Resolución 013 del 16.01.2017 constituyó (24) cuentas por pagar por un valor total de \$234.565.430 que se apalancan con los recursos provenientes de las transferencias del Distrito de Buenaventura y se constituyeron para funcionamiento de la Entidad.

Resultado Fiscal

EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS		EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS			RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Total Gastos	
2,106.129.065	2,106.129.065	1,914,029,130	192,049,364	2,106,078,494	50,571

FUENTE: Ejecución de Ingresos y Gastos 2016

En la ejecución presupuestal de la vigencia 2016, se pudo observar una ejecución activa de ingresos por un total de \$2.106.129.065 y una ejecución activa de gastos por un total de \$2.106.078.494 compuesta por los pagos por valor de \$1.914.023.130 más las cuentas por pagar por un valor de \$192.049.364.

De acuerdo a lo anterior la entidad refleja un resultado fiscal positivo de \$50.571, considerado como superávit fiscal.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 56 DE 146

CONCLUSIONES

Como resultado de la Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Personería Distrital vigencia 2016 se realizaron las siguientes conclusiones:

Los Estados Contables presentados por la Entidad al 31 de Diciembre de 2016, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, presentan Razonablemente la situación financiera de la entidad.

La entidad adquirió un nuevo software contable, debido a que el software que estaban manejando presentaba deficiencias El nuevo software Sistemas Finanzas Plus integra el proceso Presupuestal, cuentas por pagar, tesorería, contabilidad contable y presupuestal con mejores características que anterior que va a garantizar, la eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de la información financiera, económica social y ambiental y que incluye los módulos contable, presupuestal y tesorería con posibilidad de interface.

La entidad está realizando el pago oportuno de los impuestos al igual que los Parafiscales y terceros.

El control interno contable en comparación con el año anterior ha mejorado pues se han subsanado gran parte de sus deficiencias. La Contraloría Distrital Feneció la Cuenta de la Personería Vigencia 2016.

4. HOSPITAL LUIS ABLANQUE DE LA PLATA E.S.E. DE BUENAVENTURA

4.1 ESTADOS FINANCIEROS

Opinión sobre los Estados Contables:

La opinión de la evaluación de los estados contables es Adversa o Negativa debido a lo siguiente:

ESTADOS FINANCIEROS	
VARIABLES A EVALUAR	Puntos Adversos
	14124803.0
	48.3%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	6.0

Calificación	
	<=2%
	>2%<=10%
	>10%
Atención	-

Adversa o
negativa

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son Adversos o Negativos.

Los objetivos desarrollados en la auditoría para este componente, están orientados a expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptuar sobre el sistema de control interno contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, a través de pruebas selectivas de auditoría de cumplimiento, analítico y sustantivo a la información suministrada por el Hospital.

El alcance de la evaluación a los estados contables de la entidad cubrió la revisión selectiva de cuentas de acuerdo con la muestra seleccionada en el plan de trabajo, en la cual se analizaron cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Cuentas de Orden Deudoras y Cuentas de Orden Acreedoras, también se verificó la presentación y clasificación de los estados contables a diciembre 31 de 2016.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 58 DE 146

Se realizaron pruebas de cumplimiento, analíticas y sustantivas, así como la revisión de libros de contabilidad, con cruces de información entre dependencias con el fin de verificar si la administración está dando cumplimiento a la normatividad contable, fiscal y tributaria vigente, para obtener de igual manera, la evidencia necesaria sobre la razonabilidad de las cifras.

El índice de inconsistencias fue del **46,3%**, con lo cual se determinó una calificación Adversa o Negativa, dado las sobrestimaciones, subestimaciones y las incertidumbres de las cifras reflejadas en los estados financieros que dan cuenta de una situación financiera y económica del ente bajo una alta asimetría de información, deficiencias de control financiero, decisiones inadecuadas de la alta gerencia en materia económica, conciliación entre las áreas, deficientes que afectan el proceso contable, saneamiento contable ineficaz y poco compromiso institucional sumado a un clima organizacional deteriorado y en condiciones inadecuadas para generar resultados positivos.

Es preciso anotar que la información contable, registrada por el ente no ha sido tomada en cuenta a partir de la utilidad que ella está en capacidad de generar para la adecuada administración o gestión de la entidad, tales como los aspectos jurídicos, como quiera que en las operaciones económicas y financieras registradas se establecen obligaciones para las partes; en tal sentido se observa altos volúmenes de cartera sin gestión efectiva, obligaciones sin cumplir, entre otros hechos que no han sido atendidos o resueltos a favor del ente; administrativamente no ha sido tomada en cuenta para determinar la eficacia y la rentabilidad del hospital mediante una base decisoria formada por una contabilidad gerencial y de gestión calificada para la toma de decisiones; tal es el caso de los costos los cuales han sido considerados solo como mero registro y no como un instrumento de gestión, para mejorar las condiciones económicas y financieras.

A la fecha el Hospital no se encuentra implementado un sistema de costos que nos permita costear los servicios de salud que presta y así determinar el margen de utilidad idóneo que garantice la sostenibilidad de la Entidad.

Se identificó que la entidad no aplica la modalidad de NIIF, no obstante, el Hospital Luis Ablanque de la Plata ESE como política y práctica contable para la preparación de sus estados financieros, aplica lo establecido en el marco de la Ley 298 de 1996 y la Resolución 400 de diciembre del 2000.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 59 DE 146

4.1.1 Balance General

Activo.

Conformación del efectivo:

HOSPITAL LUIS ABLANQUE DE LA PLATA ESE					
BALANCE GENERAL COMPARATIVO					
VIGENCIA 2015 - 2016					
11 Efectivo	\$ 2,012,191	6.60%	\$ 2,148,132	7.03%	\$ (135,941)
1105 caja	\$ 937	0.00%	\$ 1,496	0.00%	\$ (559)
1110 bancos y Corporaciones	\$ 2,011,254	6.60%	\$ 2,146,636	7.03%	\$ (135,302)

Fuente: Balance General - informe del Hospital Luis Ablanque de la Plata E.S.E. - cifras en miles de pesos.

El efectivo de la entidad, tuvo una disminución de \$136 millones en bancos, frente a la vigencia 2015, producto de recurso que se aplicaron a final de año para atender obligaciones contraídas, de igual forma en caja se dio disminución en razón a recursos trasladados a bancos.

Las conciliaciones bancarias han sido elaboradas en forma oportuna; sin embargo, se evidenció inconsistencias en notas créditos no contabilizadas por valor de **\$186.967.666** desde el mes de marzo del 2016 hasta el 31 de enero del 2016 en la cuenta del BANCO DE OCCIDENTE 030-896369. Estos movimientos sin justificar en las conciliaciones bancarias corresponden a pagos realizados a terceros o salidas de bancos injustificados. Constituyéndose en un hallazgo Administrativo con Presunta Incidencia Fiscal y Disciplinaria.

Al 31 de diciembre de 2016 permanece la medida cautelar decretada por el Juzgado 2°. Civil del Circuito, congelamiento sobre la cuenta del banco de Banco de Bogotá cuenta corriente No. 186083820 por valor de \$166.000 (en miles).

Deudores. Deudores a diciembre 31 del 2016 según saldo en libros registra un valor de \$ 16.363.836 (en miles) y según reporte del Departamento de Cartera registra un saldo de \$20.913.484 (en miles). Las cuentas por cobrar del servicio de salud representan los derechos a favor de la entidad originados en la prestación de servicios de salud a los diferentes usuarios, identificando los derechos a cobrar con la facturación generada.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 60 DE
146

Estado de la cartera.

Entidad	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Comfenalco Valle EPS	\$ 1,025,531	\$ 1,066,840	\$ 2,492,499	\$ -	\$ -	\$ 18,841,438	\$ 23,515,309
Comerco EPS SA	\$ 18,278,120	\$ 8,002,957	\$ 44,862,652	\$ -	\$ -	\$ 184,250,044	\$ 243,543,882
FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,448,382	\$ 41,448,382
EPS del regimen contributivo en liquidación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Asociación Mutual La Esperanza "Asmut Salud"	\$ 137,819,578	\$ 82,848,009	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 883,878,915	\$ 1,104,541,700
Asociación Indígena de Cauces "AIC"	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,332,422	\$ 11,332,422
CALISALUD EPS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,459,154	\$ 3,459,154
EPS CAPRECOM -Caja de Previsión Social de Comunicaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Cooperativa de Salud Comunitaria "COMPARTA"	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,984,438	\$ 1,984,438
CONDOR S.A. EPS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 240,492,578	\$ 240,492,578
Cososalud E&S Cooperativa de salud y Desarrollo Integral de la Zona sur oriental de cartagena LTDA	\$ 205,074,077	\$ 14,374,738	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,412,430,171	\$ 9,631,879,988
Asociación Mutual Empresa Solidaria de Salud de Nariño ESS	\$ 3,704,448,082	\$ 71,311,890	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,298,240,880	\$ 8,041,992,432
GUATARA EPBI Promotora de Salud indígena	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 227,139,019	\$ 227,139,019
Entidad Promotora de Salud Metales EPBI	\$ 1,550,273	\$ 288,192	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 538,358,351	\$ 541,114,819
Salud Vida EPS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,865,886	\$ 3,865,886
SEI VASALUD S.A. EPS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 482,198,777	\$ 482,198,777
EPS-ARS del regimen subsidiado en liquidación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
...Seguros Bolívar S.A.	\$ 698,150	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 698,150
...AXA Colpatria Seguros S.A.	\$ 387,313	\$ 690,297	\$ 327,878	\$ -	\$ -	\$ 8,664,717	\$ 9,860,002
...La Pradera S.A. Compañía de Seguros	\$ 9,328,454	\$ 3,886,024	\$ 1,102,854	\$ -	\$ -	\$ 1,781,320	\$ 12,775,752
...CBE Seguros S.A.	\$ 3,203,851	\$ 1,853,334	\$ 1,881,690	\$ -	\$ -	\$ 19,202,162	\$ 29,010,147
...Seguros del Estado S.A.	\$ 1,087,238	\$ -	\$ 330,312	\$ -	\$ -	\$ 4,088,978	\$ 5,484,521
...Allianz Seguros S.A.	\$ -	\$ -	\$ 342,896	\$ -	\$ -	\$ 84,490	\$ 407,385
...Compañía Mercantil de Seguros S.A.	\$ 5,647,988	\$ 1,028,708	\$ 3,080,429	\$ -	\$ -	\$ 2,087,750	\$ 13,204,856
...Liberty Seguros S.A.	\$ 471,810	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,886,020	\$ 3,128,538
...aseguradora solidaria de colombia lida.	\$ 1,515,082	\$ 637,847	\$ 1,078,737	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,228,968
...Seguros Generales Suramericana S.A.	\$ 3,022,802	\$ 1,188,818	\$ 1,316,321	\$ -	\$ -	\$ 3,860,890	\$ 8,087,428
...ADRES	\$ 7,917,824	\$ 2,648,863	\$ 8,387,442	\$ -	\$ -	\$ 110,696	\$ 17,062,865
...FOBYGA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
...Aseguradoras en liquidación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
...Valle del Cauca	\$ -	\$ -	\$ 181,258,348	\$ 12,586,604	\$ 87,587,448	\$ -	\$ 301,412,398
...Valle del Cauca - BUENAVENTURA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,100,840,202	\$ 2,100,840,202
IPS Privadas	\$ 164,615,270	\$ 38,914,778	\$ 38,183,681	\$ 123,088,628	\$ 88,799,388	\$ -	\$ 474,381,801
Plan de Inver. Colchagua Móviles/ Diales (Antes PAS)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 182,118,328	\$ 182,118,328
...EMPLEADOS DEL HOSPITAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,839,812	\$ 10,839,812
...OTROS DEUDORES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 34,337,780	\$ 88,723,088	\$ 134,000,859
SUBTOTAL CONCEPTO DIFERENTE A VENTA DE SS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 34,337,780	\$ 110,562,891	\$ 144,800,471

Fuente: informe del Hospital Luis Ablanque de la Plata E.S.E.

De acuerdo a la información reflejada en la cartera vencida por prestación de servicios de salud registrada en el cuadro precedente, muestra un acumulado total por valor de \$20.913. Millones; observándose que la cartera con mayor vencimiento corresponde a la superior a 360 días, representada en un 76% correspondiente a \$15.899 Millones, sobre el total de la cartera; lo que representa que dicha cartera está en alto riesgo de recuperación, reflejando un mensaje negativo frente a la posibilidad de recuperación de los recursos.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 61 DE 146

Conforme a la relación anterior, se observa que el 38,45% del total de esta cuenta corresponde, a la EPS EMSSANAR que asciende a \$ 8.041.992.432, la EPS COOSALUD con un porcentaje de participación de 31,71% y el valor correspondiente es \$6.631.878.986, la EPS LIQUIDADA SELVASALUD con \$541.114.816, que equivale a un porcentaje de participación del 2,59% y el resto está distribuido entre las diferentes EPS relacionados en el cuadro anterior.

El análisis de la cartera del Hospital es muy preocupante, requiere análisis desde distintos escenarios, dado la complejidad del proceso de prestación del servicio de salud, las normas que rigen en materia administrativa el proceso de facturación y de la salud misma. Inicialmente hay que entender que la entidad genera sus ingresos desde la “producción”, que para el caso es la prestación del servicio de salud, servicio que es facturado con base en todas las actividades o procedimientos realizados a los pacientes en los diferentes servicios.

Tanto el proceso de facturación como el de cobro presentan deficiencias administrativas al interior de la entidad que conllevan a una facturación no radicada, con lo cual se van acumulando recursos con el transcurrir del tiempo. Es preciso aclarar que RADICAR no necesariamente significa que la entidad va a recibir estos recursos en el tiempo establecido para su pago por parte de los deudores, sino que se hace exigible el compromiso “nace jurídicamente”.

Facturación.

Las entidades no dan citas para conciliar los saldos reportados como deuda, dado que atienden a conveniencia dilatando la aclaración de las cuentas y la concertación de acuerdos ciertos de pago, con lo cual dilatan la cancelación de los servicios prestados. Las entidades que transfieren recursos a la IPS no envían los soportes respectivos para la aplicación de los pagos realizados, generando demoras en la aplicación de los pagos y confusión en los mismos.

A todo lo anterior se adiciona las irregularidades administrativas en el proceso de facturación, tales como errores en la identificación de los paciente, de las EPS, personal con desconocimiento del proceso y de las actividades que se deban facturar, inadecuada ubicación del personal para realizar las labores, sistemas mal parame trisados, reproceso en el manejo de la información, dado que se operan manualmente el control de saldos de facturación y reportes de cartera, situación que extiende los tiempos de labor, genera alto riesgo de inexactitud, acumulación

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 62 DE 146

de facturación, entre otras deficiencias que también coadyuvan a que la entidad no recupere los recursos por prestación de servicios en tiempo oportuno para que haya liquidez y poder funcionar.

Glosas.

Al analizar la facturación radicada durante la vigencia 2016, se determinó que de lo facturado se registra en el software CGUNO y la facturación glosada no se registra contablemente, debido a que cuando se presentan glosas, estas se revisan y registran en Excel y no cruza directamente la información contablemente sobre la factura que presenta glosa en el momento.

De lo anterior se detecta deficiencias en el área de facturación, por presentar glosas acumuladas que se dejaron de percibir por cuanto no se pueden recuperar dado que ya son producto de una intervención administrativa y aceptación de dichas glosas, lo anterior debido a deficiencias del proceso de facturación al interior de la Entidad, el cual genera pérdidas recurrentes de recursos para la Entidad, impactando directamente las finanzas y por ende el cumplimiento de sus objetivos. Por lo anterior se configura una Observación administrativa, incumpliendo la circular externa 035 de 2000 y Resolución 356 y 354 del 2007.

Inventario.

Igualmente se evidencia que el último inventario físico de bienes muebles suministrado por la entidad corresponde a la vigencia del 2013, lo cual obedece a la falta de gestión por parte de la entidad, ocasionando una falta de control oportuno, falta de confiabilidad en la situación económica de la entidad. Estos eventos afectan los resultados o situación financiera, económica, social y ambiental de una entidad contable pública, ya que se están incumpliendo con los parámetros establecidos en la Resolución 357 de 2008, en relación con la depuración contable permanente; de tal forma que la información contable cumpla las características cualitativas de confiabilidad, relevancia, y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

De lo anterior se concluye que el inventario de bienes muebles e inmuebles no son confiables, no existe un inventario físico donde se pueda identificar cada uno de los activos, donde especifique el número de inventario que identifique el activo, el



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 63 DE
146

número del serial del activo, fecha y valor de adquisición del activo, nombre del proveedor y/o contratista. Esta situación obedece a la falta de gestión por parte de la entidad, lo cual puede ocasionar pérdida o deterioro de los bienes recibidos, y sobrestimación en los estados financieros por no reflejar la realidad contable de la entidad.

Propiedad planta y equipo.

La propiedad planta y equipo presentó los cambios que se muestran en el siguiente cuadro donde se relacionan las cuentas más representativas con sus variaciones de la siguiente forma.

HOSPITAL LUIS ABLANQUE DE LA PLATA ESE								
BALANCE GENERAL COMPARATIVO								
VIGENCIA 2015 - 2016								
16 Propiedad Planta y Equipo	\$	12,741,273	41.79%	\$	12,916,649	42.27%	\$	(175,376)
1615 Construcciones en curso	\$	2,832,194	9.29%	\$	2,832,194	9.27%	\$	-
1640 Edificaciones	\$	5,263,682	17.27%	\$	5,095,381	16.68%	\$	168,301
1645 Planta, ductos y tuneles	\$	137,516	0.45%	\$	137,516	0.45%	\$	-
1650 Redes, líneas y cables	\$	58,498	0.19%	\$	58,498	0.19%	\$	-
1655 Maquina y Equipo	\$	1,163,515	3.82%	\$	1,133,827	3.71%	\$	29,688
1660 Equipo medico y científico	\$	5,092,540	16.70%	\$	5,024,836	16.45%	\$	67,704
1665 Muebles y equipos de oficina	\$	693,382	2.27%	\$	552,330	1.81%	\$	141,052
1670 Equipo de computacion y comunicación	\$	1,552,027	5.09%	\$	1,472,739	4.82%	\$	79,288
1675 Equipo de Transporte ambulancia	\$	480,797	1.58%	\$	480,797	1.57%	\$	-
1680 Equipo de comedor, cocina	\$	17,126	0.06%	\$	17,126	0.06%	\$	-
1685 menos: Depreciación acumulada	\$	(4,550,004)	-14.93%	\$	(3,888,595)	-12.73%	\$	(661,409)

Fuente: Balance General - informe del Hospital Luis Ablanque de la Plata E.S.E. - cifras en miles de pesos.

La propiedad, planta y equipo, representan los activos adquiridos por la Entidad que se utilizan en forma permanente por la entidad para el desarrollo del objeto social, se registran por su costo de adquisición.

En la propiedad planta y equipo las cuentas con mayores variaciones son edificaciones con \$5.263.682 miles de pesos de aumento de una vigencia a otra producto de las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumentaron significativamente la vida útil de activo, y los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realizaron para la conservación de estos activos. De Edificaciones le sigue Equipo médicos y Científico con \$5.092.540 miles de pesos.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 64 DE 148

No obstante, los cambios señalados que se vislumbran como normales dentro de la gestión del ente, se observó que no existe conciliación de contabilidad con la oficina que maneja los activos fijos, hecho que impide claridad frente al valor de estos, dado las novedades presentadas en la vigencia auditada, el avalúo técnico realizado a los bienes muebles.

Se verificó que existen inmuebles pendientes de legalizar, el proceso es lento ya que depende de otras entidades agilizar el proceso de traspaso de los mismos. Como es el caso del inmueble donde funciona el centro principal del Hospital Luis Ablanque de la Plata ESE en el Barrio Bellavista ya que a la fecha este predio está a nombre del Distrito de Buenaventura y a la fecha no se ha realizado el traslado de dominio del bien. Los predios donde prestan el servicio de salud las diferentes Centros de Salud de la E.S.E. son por medio de contrato de comodato; sin embargo, en los registros contables se evidencio en el rubro contable de Edificaciones a nombre del Hospital Luis Ablanque de la Plata; el cual la Entidad no cuenta con los respectivos predios que soportan la titularidad del Hospital.

Pasivos.

Los pasivos tienen un comportamiento tal como se señala en el siguiente cuadro:

HOSPITAL LUIS ABLANQUE DE LA PLATA ESE BALANCE GENERAL COMPARATIVO VIGENCIA 2015 - 2014					
23 Operaciones de financiamiento	\$ 400,000	2.09%	\$ -	0.00%	
2309 Préstamo de banca comercial	\$ 400,000	2.09%			
24 Cuentas por Pagar	\$ 11,853,037	59.90%	\$ 7,094,314	52.48%	\$ 4,628,723
2401 Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 4,514,215	23.21%	\$ 2,362,992	17.65%	\$ 2,151,223
2425 Acreedores	\$ 5,497,219	28.26%	\$ 3,859,819	25.09%	\$ 1,137,900
2436 Retención	\$ 96,551	0.50%	\$ 52,535	0.39%	\$ 44,016
1440 Impuestos Contribuciones y tasas	\$ 1,545,052	7.94%	\$ 1,248,068	9.33%	\$ 296,984
25 Obligaciones laborales	\$ 5,368,200	27.60%	\$ 3,056,371	22.83%	\$ 2,311,829
2505 Salarios y prestaciones sociales	\$ 5,368,200	27.60%	\$ 3,056,371	22.83%	\$ 2,311,829
28 otros pasivos	\$ 481,981	2.22%	\$ 314,167	2.33%	\$ 117,764
2905 Recaudos a favor de terceros	\$ 481,981	2.22%	\$ 314,167	2.33%	\$ 117,764
PASIVO CORRIENTE	\$ 12,400,000	61.20%	\$ 7,388,584	52.17%	\$ 5,011,544
23 Instrumentos derivados	\$ 1,600,000	8.22%	\$ 2,000,000	14.94%	
2309 Préstamo de banca comercial LP	\$ 1,600,000	8.22%	\$ 2,000,000	14.94%	
24 Cuentas por pagar	\$ -	0.00%	\$ 988,564	7.43%	\$ (988,564)
2401 Adquisición de Bienes y Servicios	\$ -	0.00%	\$ 888,193	6.63%	\$ (888,193)
2425 Acreedores	\$ -	0.00%	\$ 107,371	0.80%	\$ (107,371)

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 65 DE 146

Fuente: Balance General - informe del Hospital Luis Ablanque de la Plata E.S.E. – cifras en miles de pesos.

La entidad presenta aumento de pasivos de una vigencia a otra por valor de \$7.458.316 miles, lo que representa un aumento frente al año 2015, entre los que se tienen; (Obligaciones laborales por \$2.311.829, Adquisición de bienes y servicios por \$2.151.223 miles, acreedores de diferentes tipos por \$2.137.300 miles) por nombrar solo las más representativas de dicho grupo, que se indican para contextualizar las cuentas por pagar.

Por otra parte, no se puede pretender apalancar dichas cuentas por pagar con las cuentas por cobrar, dado que como se mostró en su acápite la recuperación de cartera no se da de manera efectiva y oportuna y porque la norma en esta materia decreto 111 de 1996 y ley 115 de 1996, establecen la obligatoriedad de contar con los recursos efectivos para el pago. En este contexto se observa como la administración del ente ha tomado decisiones que han generado aumentos de los pasivos sin mejorar su gestión en la generación de recursos para cumplir oportunamente con dichos compromisos.

Patrimonio.

Al verificar se evidenció que los saldos de las cuentas del patrimonio que a continuación se relacionan del Balance General y del Estado Actividad Económica y Social vigencia 2016, no son consistentes los saldos reportados en los libros Auxiliares y balance de comprobación de saldos, ya que persiste una diferencia en el valor reflejado en el patrimonio presentado en la rendición de cuenta y el arrojado por el sistema; ocasionando con ellos incertidumbre en los saldos de la información contable reportada por la entidad. Situación que se presenta según información recopilada a que el software contable SIIGO arrojó un error en la entidad y el saldo del Patrimonio se lleva de manera manual. Igualmente, esta situación se presenta por la ausencia de control y seguimiento en el registro de la información contable. En relación a los Estados Financieros de la entidad, se evidenció una mejora en las Notas a los Estados Financieros ya que estas permitieron dar mayor claridad sobre las cifras que se presentaron, en relación con la vigencia 2015.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 66 DE
146

HOSPITAL LUIS ABLANQUE DE LA PLATA ESE					
BALANCE GENERAL COMPARATIVO					
VIGENCIA 2015 - 2016					
32 Hacienda Pública	\$	11,032,024		\$	17,164,096
3208 Capital Fideicomiso	\$	10,789,985	97.81%	\$	10,789,985
3225 Excedente o Deficit acumulados	\$	6,374,111	57.78%	\$	9,921,724
3230 Resultados del ejercicio	\$	(6,182,072)	-55.58%	\$	(3,547,613)
	\$			\$	(6,182,072)

Fuente: Balance general al 31 de diciembre del 2016 - Balance de comprobación de saldos al 31 de Diciembre (impresos en Software CGI)- HLAPE

En el cuadro anterior se refleja que el patrimonio según rendición de cuentas presentado a la Contraloría Distrital de Buenaventura no presenta variación de una vigencia a otra, siendo las cuentas más representativas la reiterada pérdida de ejercicios anteriores que en ambas vigencias registran pérdidas importantes, en el 2015 por \$3.547.613 y para el 2016 de \$6.132.072.

4.2. Gestión Presupuestal.

Como resultado de la evaluación fiscal, se estableció una calificación de 50.0 con un concepto de Con deficiencias, producto de lo siguiente:

TABLA 3-2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Gestión presupuestal	50.0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	50.0

Con deficiencias	
	2
	1
	0

**Con
deficiencias**

Fuente: Matriz de calificación
Elaboro: Comisión de auditoría

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 67 DE 146

La Junta Directiva del Hospital Municipal Luis Ablanque de la Plata ESE Nivel I de Buenaventura aprobó el presupuesto General de ingresos, gastos e inversión del Hospital Luis Ablanque de la Plata ESE Nivel I de Buenaventura, para la vigencia 2016, mediante Acuerdo No. 005 del 16 de diciembre de 2015, por valor de **\$43.494.717.800**.

Por medio de la Resolución No. 0361, se hace la liquidación del presupuesto general de Ingresos, Gastos e Inversión del Hospital Luis Ablanque de la Plata, por valor de **\$43.494.717.800**.

Mediante resoluciones No. 0225, G-F-0383, G-F-0918 y G-F-0986, se realizó modificaciones a nivel de traslados en el presupuesto de gastos e inversión por valor de \$4.931.412.000.

A través de los acuerdos No. 001 y 008 se efectuó modificación presupuestal a nivel de cambio de fuentes en el presupuesto de ingresos, gastos e inversión por la suma de \$3.115.997.428.

4.2.1 Ejecución Presupuestal de ingresos:

RESUMEN DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS						
2016	Ingresos	43.494.717.800	\$33.903.062.439	78%	\$9.591.655.361	22%

Los Ingresos estimados para la vigencia 2016 tuvieron una apropiación definitiva de **\$43.494.717.800**, se recaudaron en un 78% que asciende a una ejecución de ingresos por valor de **\$33.903.062.439**, quedando pendiente por recaudar **\$9.591.655.361**, que representa el 22% del presupuesto definitivo.

Se pudo evidenciar en la ejecución de ingresos que se hizo un presupuesto definitivo de **\$43.494.717.800** según lo evidenciado en el cierre fiscal definitivo y solo se recaudó **\$33.903.062.439** Esto nos indicaría una regular programación y gestión presupuestal. Lo que indica además que no se cumplieron parte de los planes y programas establecidos para esta vigencia.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 68 DE 146

Los ingresos recaudados por la vigencia fiscal 2016 estuvo distribuida así: Disponibilidad inicial por valor de \$2.148.132.238, no tributarios por valor de \$28.387.178.086 y por recursos de capital aprobados por \$3.367.752.115, los cuales tienen inmerso la venta de servicio de salud y previsión que es la mayor fuente de financiación del Hospital.

Las ventas de servicios de salud son las que tienen mayor participación en este rubro seguido de aportes de la nación, departamento distrito o municipio y de otros ingresos.

Los recursos de capital aprobados de la entidad, estuvo por valor de \$3.367.752.115, los cuales corresponden a cuentas por cobrar y rendimientos por operación financiera.

Se confrontó el presupuesto de ingresos para la entidad evidenciando que coincide exactamente con la Resolución de Aprobación del presupuesto de ingresos para la vigencia 2016.

Los rubros presupuestales para ingresos están debidamente discriminados y guardan concordancia con el Acuerdo No. 005 del 16 de Dic de 2015 de aprobación del presupuesto.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS		FECHA: JULIO 31 DE 2014	
			PÁGINA: 89 DE 146	

Cuadro Partidas de Recaudos Vigencia 2016:

DISPONIBILIDAD INICIAL	\$	2,148,132,238	\$	2,148,132,238							
NO TRIBUTARIOS	\$	37,978,760,216	\$	28,387,178,086	74.7%	\$	4,735,582,417	12.5%	\$	4,855,999,713	12.8%
Eps-Regimen Contributivo		\$1,220,000,000		\$163,416,387	13%	\$	31,628,004	3%	\$	1,024,955,609	84%
Ars-Regimen Subsidiado		\$30,062,752,673		\$25,833,963,524	86%	\$	4,062,188,734	13.5%	\$	166,600,415	0.5%
Subsidiado no capitado		\$3,384,002,572		\$21,062,458	0.6%	\$	155,332,782	4.6%	\$	3,207,607,331	94.8%
Sub. A la oferta atención PNA		\$645,000,000		\$516,000,000	80%	\$	12,588,604	2%	\$	116,411,396	18%
Aportes Patronales de la Nación sin situación de fondos		\$422,918,155		\$422,918,155	100%	\$	-	0%	\$	-	0%
Contratación PIC		\$1,299,129,748		\$1,039,303,798	80%	\$	-	0%	\$	259,825,950	20%
SOAT		\$140,000,000	\$	6,102,182	4.4%	\$	59,260,747	42.3%	\$	74,637,071	53.3%
Cuotas de Recuperación		\$50,000,000		\$44,038,059	88%	\$	-	0%	\$	5,961,941	12%
Otros IPS		\$462,898,146		\$48,314,600	10.4%	\$	414,583,546	89.6%	\$	-	0%
Otros ingresos		\$92,058,922		\$92,058,922	100%	\$	-	0%	\$	-	0%
Aportes de la Nación, Dpto., Distrito o Municipio		\$200,000,000		\$200,000,000	100%	\$	-	0%	\$	-	0%
RECURSO DE CAPITAL APROBADOS	\$	3,367,825,346	\$	3,367,752,115		\$	-	-	\$	73,231.00	0%
Cuentas por Cobrar		\$3,333,583,386		\$3,333,510,155	99.9%	\$	-	-	\$	73,231.00	0.1%
Rendimientos por operación fra.		\$34,241,960		\$34,241,960	100%		0	-	\$	-	0%
TOTAL SALDOS	\$	43,494,717,800	\$	33,903,062,439		\$	4,735,582,417		\$	4,856,072,944	

4.2.2 Ejecución Presupuestal de Gastos:

2016	Gastos	\$43.494.717.800	\$41.527.785.098	95%	\$1.966.932.702	5%

Los Gastos estimados para la vigencia 2016 tuvieron una apropiación definitiva de **\$43.494.717.800**, se comprometieron en un 95% que asciende a una ejecución de gastos por valor de **\$41.527.785.098**, quedando pendiente por comprometer el 5% del presupuesto definitivo que asciende a **\$1.966.932.702**.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 70 DE
146

Durante el proceso auditor se logró evidenciar, que la entidad realizo varias Modificaciones Crédito y Contra crédito en la Ejecución Presupuestal de Gastos de

Funcionamiento, lo que nos indica presuntamente una mala planeación del presupuesto.

Cuadro presupuesto definitivo:

Gastos de Inversión	\$3.090.000.000	\$2.706.444.672	87.6%
Gastos de Funcionamiento	40.104.717.800	\$38.599.240.426	96%
Servicio de la Deuda	300.000.000	\$222.100.000	74%
Totales	\$43.494.717.800	\$41.527.785.098	95%

El 96% de los gastos del Hospital Luis Ablanque de la Plata, corresponde a gastos de funcionamiento y el 87.6% corresponde a Gastos de Inversión, como se observa en la siguiente tabla y el 74% corresponde al Servicio a la Deuda

Reservas Presupuestales

Durante la vigencia 2016, se constituyeron Reservas Presupuestales según lo evidenciado en el Cierre Fiscal por valor de **\$1.020.687.897**, en el mismo cierre fiscal, se evidencia que existe la Resolución N°1369 con fecha del 02 de enero de 2017 donde resuelve en su Artículo Primero: "Constituir como reservas presupuestales del Hospital Luis Ablanque de la Plata de Buenaventura a diciembre 31 de 2016 por valor de **\$1.020.687.897**."

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 71 DE 146

Resultado Fiscal.

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS

(Cifras en pesos \$)

Presupuesto	Ejecución	Saldo
(Cuentas de Ingresos)	(Cuentas de Ingresos)	(Cuentas de Ingresos)
Presupuesto	Ejecución	Saldo
33.903.062.439	- 9	33.903.062.43

Los Recursos con los que contaba la entidad para la vigencia 2016 en su Ejecución de Ingresos fueron de **\$33.903.062.439** Corresponden a lo evidenciado en la Ejecución de Ingresos en el cierre fiscal rendido vigencia 2016.

EJECUCION ACTIVA DE GASTOS

(Cifras en pesos \$)

Presupuesto	Ejecución	Saldo	Presupuesto	Ejecución	Saldo
(Cuentas de Gastos)	(Cuentas de Gastos)	(Cuentas de Gastos)	(Cuentas de Gastos)	(Cuentas de Gastos)	(Cuentas de Gastos)
Presupuesto	Ejecución	Saldo	Presupuesto	Ejecución	Saldo
31.867.506.483	16.315.676.790	1.020.687.897	0	49.203.871.170	0

En la Ejecución de gastos la entidad refleja el valor de sus obligaciones por **\$9.660.278.615**, valor que difiere del reflejado en el Formato F-26 por **\$16.315.676.790**, presentando diferencia de **\$6.655.398.175**, Valores que generan incertidumbre en la información reportada. También se evidencio en el Acta de Cierre Fiscal en el punto 6 que la suma total de la ejecución activa de gastos esta por **\$31.769.454.292**, este valor difiere con el valor por pagos

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 72 DE 146

evidenciado en la ejecución de gastos **\$31.867.506.483** presentando diferencia de **\$98.052.191**. Por lo anterior evidenciado la información suministrada por el ente auditado no es confiable.

CONFRONTACION DE EJECUCION DE INGRESOS Y EJECUCION DE GASTOS

CONFRONTACION DE EJECUCION DE INGRESOS Y EJECUCION DE GASTOS		
33.903.062.439	49.203.871.170	(15.300.808.731)

La Entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Déficit fiscal por valor de **\$15.300.808.731**, resultado que no es confiable porque en la ejecución de los gastos la entidad refleja el valor de las obligaciones por **\$9.660.278.615**, diferentes al valor reportado en el cierre fiscal en el formato F26 constitución de cuentas por pagar formato SIA.

Comparación de la Ejecución Presupuestal y el Estado del Tesoro:

COMPARACION DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL Y EL ESTADO DEL TESORO		
2.035.555.956	2.012.190.936	23.365.020

En la confrontación del saldo de tesorería, con los ingresos ejecutados menos los pagos efectuados en la vigencia se genera un saldo **\$2.035.555.956** los recursos

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 73 DE 146

que se presentan en el estado del tesoro a diciembre 31 de 2016 son **\$2.012.190.936** presentándose una diferencia de **\$23.365.020**

Lo anterior evidencia que no hay coherencia entre el estado de tesorería y los registros presupuestales.

Estado de Tesorería.

Formato F26-F Estado de tesorería: HOSPITAL LUIS ABLANQUE DE LA PLATA BUENAVENTURA, Relaciona en este Formato, el detalle de los Recursos que a 31 de diciembre de 2016 existan en tesorería así:

CONTABILIDAD		FORMA DE PRESENTACIÓN
	Saldo a 31 de diciembre en:	
+	Caja	937,000
+	Cuentas Corrientes	1,013,040,022
+	Cuentas de Ahorros	998,213,914
(=)	TOTAL FONDOS DISPONIBLES	2.012.190.936
	MENOS:	
(-)	Fondos de Terceros	
(-)	Fondos con destinación Especifica	1.328.438.257
	RESULTADO	683,752,679

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 74 DE 148

DETALLE		VALORES	OBSERVACIONES
+	Cuentas por pagar según Res.1368 Del 02.01.2017	16,315,676,790	
+	Reservas Presupuestales	1,020,687,897	
-	Ingresos pdtes por identificar	187,076,110	
=		17,149,288,577	
-	CAJA	937,000	
-	CTA CTE.	682,602,998	
-	CTA DE AHORROS	212,681	
=	Déficit de Tesorería	16,465,535,898	
*	CTA CTE.	1.328.438.257	Fondos de Destinación Específica

Para concluir, se puede sintetizar que la entidad tiene un Déficit de Tesorería por la vigencia 2016 de **\$16.465.535.898**.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 75 DE
146

RAZONES FINANCIERAS 2016 - HOSPITAL LUIS ABLANQUE DE LA PLATA ESE
(En miles de pesos colombianos)

1. CAPITAL NETO DE TRABAJO
Activo Corriente - Pasivo Corriente

$$7.779.288 - 17.853.188 = \boxed{- 10.073.880}$$

El resultado anterior indica a la empresa no le queda dinero representado en efectivo u otros activos corrientes, despues de haber cancelado sus obligaciones inmediatas.

2. RAZON CORRIENTE
Activo Corriente / Pasivo corriente

$$7.779.288 / 17.853.188 = \boxed{0,44}$$

La sociedad tiene una razón corriente de 0,44 a 1; lo que quiere decir que por cada peso (\$1,00) que la empresa debe en el corto plazo, cuenta con \$0,44 para respaldar dicha obligación. Lo anterior quiere decir que por cada peso (\$1,00) que la empresa se encuentra endeudada en el corto plazo, no tiene la totalidad del dinero respaldar la obligación.

3. SOLIDEZ
Activo Total / Pasivo Total

$$30.485.191 / 19.453.188 = \boxed{1,57}$$

Lo anterior quiere decir que por cada peso (\$1,00) que la sociedad debe, cuenta con \$1.57 para soventar las obligaciones pendientes, indicando que tiene deudas muy significativas, sin embargo, logra cubrir muy ilimitadamente sus deudas.

4. ENDEUDAMIENTO TOTAL
Pasivo Total / Activo Total

$$19.453.188 / 30.485.191 = \boxed{0,64}$$

Esto refleja que el activo total cubre las obligaciones de la empresa, pues por cada peso (\$1,00) que la sociedad tenga en patrimonio bruto, tiene \$0,64 en deudas. En otras palabras por cada peso (\$1,00) que la empresa tenga invertido en activos \$0,64 han sido financiado por los acreedores.

5. MARGEN OPERACIONAL (DE UTILIDAD)
Utilidad Operacional / Ingresos Operacionales

$$-6.132.072 / 34.168.961 = \boxed{- 0,18}$$

El anterior indicador significa que las ventas de la empresa generaron el -18% de pérdida operacional en el año, o que por cada peso (\$1,00) vendido, generó - \$0,18 de pérdida operacional.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 76 DE 146

Conclusiones:

- Se tiene debidamente identificados los hechos financieros y los productos de los procesos contables cumpliendo con las normas de contabilidad Pública.
- Se tiene identificadas las metas del área financiera.
- La entidad está en proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) según Resolución 533 del 2015 y Ley 1314 del 2009.

- Se deben actualizar los costos históricos de los activos de la Entidad, para permitir una información real de los mismos.
- Es necesario Fortalecer de manera periódica el procedimiento de las conciliaciones entre presupuesto, tesorería y contabilidad.
- No se cuenta con un espacio adecuado para el manejo de la información financiera, el archivo de la entidad no cumple con lo estipulado por la ley.
- Existe asimetría de la información contable por deficiencias en la misma de las diferentes dependencias que alimentan el proceso.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 77 DE
146

5. ESE HOSPITAL SAN AGUSTIN

5.1 ESTADOS FINANCIEROS

5.1.1 Balance General

Activo

Conformación del efectivo:

HOSPITAL SAN AGUSTIN PUERTO MERIZALDE ESE					
BALANCE GENERAL COMPARATIVO					
VIGENCIA 2015 - 2016					
	2015	%	2016	%	Diferencia
11 Efectivo	\$ 186,642,508	7.08%	\$ 44,017,159	2.14%	\$ 142,625,349
1105 caja	\$ 186,642,508	7.08%	\$ -	0.00%	\$ 186,642,508
1110 bancos y Corporaciones	\$ -	0.00%	\$ 44,017,159	2.14%	\$ (44,017,159)

Fuente: Balance General - informe del Hospital San Agustín de Puerto Merizalde E.S.E. – cifras millones de pesos.

El efectivo de la Entidad presento un aumento de \$142.625.349 millones en bancos, frente a la vigencia 2015, producto de recursos recibidos al final del año 2016, para atender obligaciones contraídas.

Caja Menor:

El Hospital San Agustín Puerto Merizalde ESE para la vigencia 2016, dio apertura a una (01) caja menor según Resolución No.0003-16 por valor de Dos Millones Quinientos de Pesos Mcte. (\$2.500.000) como responsable a la Oficina de Coordinación de Tesorería (Robert Taylor Cuero Hinestroza). Se solicitó por medio de oficio escrito el arqueo de caja menor realizados en la vigencia 2016 tal y como lo obliga la Resolución No.0003-16. Encontrando por parte del Hospital el cumplimiento de los arqueos de caja. Por consiguiente, el sistema de control interno contable evidencia su funcionamiento en lo concerniente a controles de caja menor.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 78 DE 146

Deudores

Estado de la cartera

HOSPITAL SAN AGUSTIN PUERTO MERIZAL DE ES ESTADOS DE CARTERA VIGENCIA 2014						
ASMET SALUD	11.176.414	4.935.715	39.562.849	98.703.776	135.195.925	289.574.679
CAPRECOM	0	0	0	0	170.219.947	170.219.947
COOSALUD	7.305.503	4.473.549	11.149.585	27.149.474	1.351.365	51.429.476
EMSSANAR	10.477.808	4.989.575	15.890.703	46.928.978	0	78.287.084
MALLAMAS	136.996	3.009.006	0	0	0	3.146.002
	29.096.721	17.407.845	66.603.137	172.782.228	306.767.237	592.657.168

Fuente: informe suministrado por Coordinador Financiero

De acuerdo a la información reflejada en la cartera vencida por prestación de servicios de salud registrada en el cuadro precedente, muestra un acumulado total por valor de \$592.657.168; observándose que la cartera con mayor vencimiento corresponde a la superior a 360 días, representada en un 51.76% correspondiente a \$306 Millones, sobre el total de la cartera; lo que representa que dicha cartera está en alto riesgo de recuperación, reflejando un mensaje negativo frente a la posibilidad de recuperación de los recursos.

Conforme a la relación anterior, se observa que el 55.48% del total de esta cuenta corresponde, a la EPS CAPRECOM que asciende a \$ 170.219.947, la EPS ASMET SALUD, con un porcentaje de participación de 44.07% y el valor correspondiente es \$135.195.925, seguido por ESP COOSALUD con \$1.351.365, que equivale a un porcentaje de participación de 0.45%.

El análisis de la cartera del El Hospital, requiere análisis desde distintos escenarios, dado la complejidad del proceso de prestación del servicio de salud, las normas que rigen en materia administrativa el proceso de facturación y de la salud misma. Inicialmente hay que entender que la entidad genera sus ingresos desde la "producción", que para el caso es la prestación del servicio de salud, servicio que es facturado con base en todas las actividades o procedimientos realizados a los pacientes en los diferentes servicios. Tanto el proceso de facturación como el de cobro presentan deficiencias administrativas al interior de la entidad, con lo cual se van acumulando recursos con el transcurrir del tiempo.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 79 DE 146

Es preciso aclarar que RADICAR no necesariamente significa que la entidad va a recibir estos recursos en el tiempo establecido para su pago por parte de los deudores, sino que se hace exigible el compromiso "nace jurídicamente".

Facturación

El proceso de facturación, se encuentra plenamente definido en la Entidad, pese a ello se presentan irregularidades administrativas en el proceso de facturación, tales como errores en la identificación de los paciente, de las EPS, personal con desconocimiento del proceso y de las actividades que se deban facturar, inadecuada ubicación del personal para realizar las labores, sistemas mal parametrizados, reproceso en el manejo de la información, dado que se operan manualmente el control de saldos de facturación y reportes de cartera, situación que extiende los tiempos de labor, genera alto riesgo de inexactitud, entre otras deficiencias que también coadyuvan a que la entidad no recupere los recursos por prestación de servicios en tiempo oportuno para que haya liquidez y poder funcionar

Inventario

En desarrollo de la auditoria regular en las Instalaciones a la bodega de almacén del Hospital San Agustín Puerto Merizalde ESA sede administrativa, no fue posible realizar inspección visual de los medicamentos que se tienen almacenados, debido a que la sede principal de El Hospital se encuentra en Puerto Merizalde y por el tiempo programado en la auditoria regular no fue posible desplazarse a la zona rural a realizar inspección visual.

La entidad informo que el último inventario físico realizado fue desde el año 2015, el cual procedió a realizar entrega por medio magnético. Por lo anterior se evidencia que este inventario de propiedad Planta y Equipo no se encuentra actualizado al cierre de la vigencia fiscal 2016, lo cual obedece a la falta de gestión por parte de la entidad, ocasionando una falta de control oportuno, falta de confiabilidad en la situación económica de la entidad. Estos eventos afectan los resultados o situación financiera, económica, social y ambiental de una entidad contable publica, ya que se están incumpliendo con los parámetros establecidos en la Resolución 357 de 2008, en relación con la depuración contable permanente;

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 80 DE 146

de tal forma que la información contable cumpla las características cualitativas de confiabilidad, relevancia, y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

De lo anterior se concluye que el inventario de bienes muebles e inmuebles no son confiables, no existe un inventario físico donde se pueda identificar cada uno de los activos, donde especifique el número de inventario que identifique el activo, el número del serial del activo, fecha y valor de adquisición del activo, nombre del proveedor y/o contratista. Esta situación obedece a la falta de gestión por parte de la entidad, lo cual puede ocasionar pérdida o deterioro de los bienes recibidos, y sobrestimación en los estados financieros por no reflejar la realidad contable de la entidad.

Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo presentó los cambios que se muestran en el siguiente cuadro donde se relacionan las cuentas más representativas con sus variaciones de la siguiente forma.

HOSPITAL SAN AGUSTIN PUERTO MERIZALDE ESE						
BALANCE GENERAL COMPARATIVO						
VIGENCIA 2015 - 2016						
16	Propiedad Planta y Equipo	\$ 1,005,046,284	38.13%	\$ 1,070,100,724	52.06%	\$ (65,054,440)
1605	Terrenos	\$ 68,535,558	2.60%	\$ 68,535,558	3.33%	\$ -
1640	Edificaciones	\$ 1,153,008,849	43.75%	\$ 1,153,008,849	56.09%	\$ -
1655	Maquinaria y Equipo	\$ 70,708,616	2.68%	\$ 59,700,000	2.90%	\$ 11,008,616
1660	Equipo Medico y Cientifico	\$ 315,366,285	11.97%	\$ 292,822,685	14.24%	\$ 22,543,600
1665	Muebles Enseres y Equipos de Oficina	\$ 54,934,223	2.08%	\$ 51,954,223	2.53%	\$ 2,980,000
1670	Equipos de Comunicación y Computación	\$ 91,425,216	3.47%	\$ 79,731,221	3.88%	\$ 11,693,995
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Eleva	\$ 201,061,232	7.63%	\$ 192,651,232	9.37%	\$ 8,410,008
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Desp, y Hoteles	\$ 7,529,859	0.29%	\$ 7,529,859	0.37%	\$ -
1685	Depreciación Acumulada	\$ (957,523,554)	-36.33%	\$ (835,832,903)	-40.66%	\$ (121,690,651)

Fuente: Balance General - informe del Hospital San Agustín Puerto Merizalde E.S.E. - cifras en millones de pesos.

En la propiedad planta y equipo las cuentas con mayores variaciones son equipo médico científico con \$22.543.600 de aumento de una vigencia a otro producto de la compra de equipos de apoyo para la prestación de servicios médicos; le sigue Equipos de Comunicación y Computación con \$11.693.995. No obstante, los cambios señalados que se vislumbran como normales dentro de la gestión del

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 81 DE 146

ente, se observó que no existe conciliación de contabilidad con la oficina que maneja los activos fijos, hecho que impide claridad frente al valor de estos, dado las novedades presentadas en la vigencia auditada.

Pasivos

Los pasivos tienen un comportamiento tal como se señala en el siguiente cuadro:

HOSPITAL SAN AGUSTIN PUERTO MERIZALDE ESE					
BALANCE GENERAL COMPARATIVO					
VIGENCIA 2015 - 2016					
	2015	%	2016	%	Diferencia
24 Cuentas por Pagar	\$ 948,820,218	87.82%	\$ 900,892,448	72.85%	\$ 358,187,770
2401 Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 677,746,271	62.73%	\$ 415,179,248	51.07%	\$ 262,567,023
2425 Acreedores	\$ 192,814,909	17.85%	\$ 135,398,235	16.66%	\$ 57,416,674
2436 Retención	\$ -	0.00%	\$ 23,781,211	2.93%	\$ (23,781,211)
2440 Impuestos Contribuciones y tasas	\$ 18,273,754	1.51%	\$ 16,279,754	2.00%	\$ -
25 Beneficios a los empleados	\$ -	0.00%	\$ 53,279,666	6.55%	\$ (53,279,666)
2505 Salarios y prestaciones sociales	\$ 61,985,284	5.74%	\$ 53,279,666	6.55%	\$ 8,705,618
27 Pasivos estimados	\$ -	0.00%	\$ 2,847,954	0.36%	\$ (2,847,954)
2715 Provisión para prestaciones	\$ -	0.00%	\$ 2,847,954	0.36%	\$ (2,847,954)
26 Cuentas por pagar	\$ 131,619,507	12.18%	\$ 166,189,080	20.44%	\$ (34,569,573)
2401 Adquisición de Bienes y Servicios	\$ -	0.00%	\$ 47,095,926	5.79%	\$ (47,095,926)
2425 Acreedores	\$ -	0.00%	\$ 33,009,534	4.06%	\$ (33,009,534)
2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	\$ 131,619,507	12.18%	\$ 86,083,620	10.59%	\$ 45,535,887
2440 Impuestos Contribuciones y tasas	\$ -	0.00%	\$ -	0.00%	\$ -
Total	\$ 948,820,218	100%	\$ 900,892,448	100%	\$ 358,187,770

Fuente: Balance General - informe del Hospital San Agustín Puerto Merizalde E.S.E. - cifras en millones de pesos.

La entidad presenta aumento de pasivos de una vigencia a otra por valor de \$267.490.577, lo que representa un aumento del 32.90% frente al año 2015, entre los que se tienen; (Adquisición de bienes y servicios por \$262.567.023, Retención en la fuente e impuesto de timbre por \$45.535.887, acreedores de diferentes tipos por \$57.416.674) por nombrar solo las más representativas de dicho grupo que se indican para contextualizar las cuentas por pagar.

Por otra parte, no se puede pretender apalancar dichas cuentas por pagar con las cuentas por cobrar, dado que como se mostró en su acápite la recuperación de cartera no se da de manera efectiva y oportuna y porque la norma en esta materia

decreto 111 de 1996 y ley 115 de 1996, establecen la obligatoriedad de contar con los recursos efectivos para el pago.

En este contexto se observa como la administración del ente ha tomado decisiones que han generado aumentos de los pasivos sin mejorar su gestión en la generación de recursos para cumplir oportunamente con dichos compromisos.

Patrimonio

Al verificar se evidenció que los saldos de las cuentas del patrimonio que a continuación se relacionan del Balance General y del Estado Actividad Económica y Social vigencia 2015, son consistentes con los saldos reportados en los libros Auxiliares y balance de comprobación de saldos. Contrario a las notas a los Estados Financieros de la entidad que se presentaron incompletas y no cumplen con el objetivo de dar a claridad sobre las cifras que se presentan en los Estados Financieros. Igualmente, esta situación se presenta por la ausencia de control y seguimiento en el registro de la información contable.

HOSPITAL SAN AGUSTIN PUERTO MERIZALDE ESE					
BALANCE GENERAL COMPARATIVO					
VIGENCIA 2015 - 2016					
	2015	%	2016	%	Diferencia
32 Hacienda Publica	\$ 1,555,058,988	100%	\$ 1,242,741,124	100%	\$ 312,317,864
3208 Capital Fiscal	\$ 1,148,125,691	73.83%	\$ 1,255,708,633	101.04%	\$ (107,582,942)
3230 Resultados del ejercicio	\$ 406,933,297	26.17%	\$ (12,967,509)	-1.04%	\$ 419,900,806
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 2,635,494,713		\$ 2,055,690,272		\$ 579,804,441

Fuente: Balance general al 31 de Diciembre del 2016 - HOSANA

En el cuadro anterior se refleja que el patrimonio según rendición de cuentas presentado a la Contraloría Distrital de Buenaventura presenta variación de una vigencia a otra, siendo la cuenta más representativa el resultado del ejercicio por \$419.900.806, reflejando una utilidad para la vigencia 2016.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 83 DE
146

5.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL

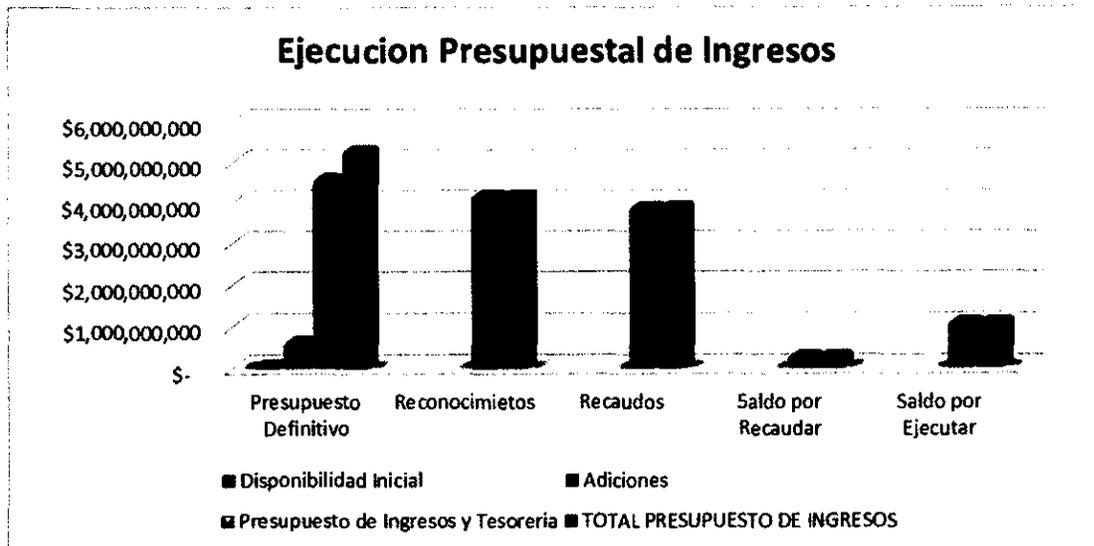
El Presupuesto del Hospital San Agustín Puerto Merizalde para la vigencia Fiscal 2016, fue aprobado por valor de \$4.659.566.186 por medio del Acuerdo 002 del 31 de diciembre de 2015.

Mediante Resolución de Liquidación No. 079 del 31 de diciembre del 2015, se liquidó el Presupuesto de Rentas e Ingresos al igual que el Presupuesto de Gastos o Apropriaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 por la suma de \$4.659.566.186.

A través de las resoluciones No. 039, 082, 087, 088 de 2016 se realizó modificaciones presupuestales a nivel de traslado en el presupuesto de gastos e inversión por valor de \$642.250.412.

5.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Vigencia 2016					
Concepto	Presupuesto Definitivo	Reconocimientos	Recaudos	Saldo por Recaudar	Saldo por Ejecutar
Disponibilidad Inicial	\$ 44,724,124				
Adiciones	\$ 642,260,412				
Presupuesto de Ingresos y Tesorería	\$4,614,842,062	\$4,202,370,948	\$3,916,481,017	\$285,889,931	\$1,099,455,649
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	\$5,301,826,598	\$4,202,370,948	\$3,916,481,017	\$285,889,931	\$1,099,455,649



La Ejecución Presupuestal de Ingresos del Hospital San Agustín de Puerto Merizalde para la vigencia Fiscal 2016, estuvo así: Disponibilidad Inicial por valor de \$44.724.124 y el Presupuesto de Ingresos y Tesorería por valor de \$ 4.614.842.062 y unas adiciones al presupuesto inicial por \$ 642.260.412 para un Presupuesto Definitivo de \$5.301.826.598 con reconocimientos de \$4.202.370.948 de los cuales se recaudó la suma de \$3.916.481.017 quedando un saldo pendiente por recaudar de \$285.889.931; así mismo quedo un saldo por ejecutar de \$1.099.455.649 que corresponde al 20.74% del Presupuesto Definitivo.

5.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

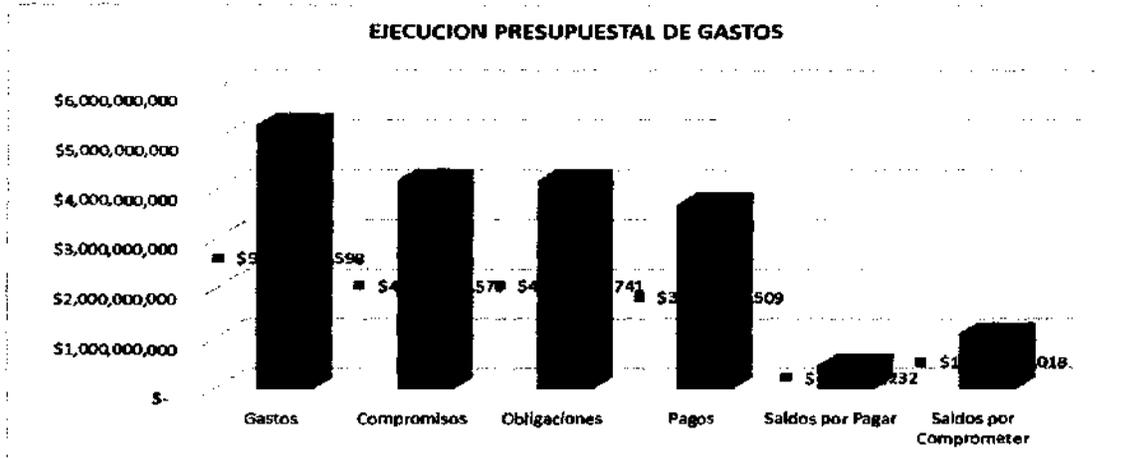
VIGENCIA 2016					
Gastos	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Saldos por Pagar	Saldos por Comprometer
\$ 5,301,826,598	\$ 4,200,370,579	\$ 4,195,681,741	\$ 3,729,838,509	\$ 465,843,232	\$ 1,101,456,018
\$ 5,301,826,598	\$ 4,200,370,579	\$ 4,195,681,741	\$ 3,729,838,509	\$ 465,843,232	\$ 1,101,456,018



INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

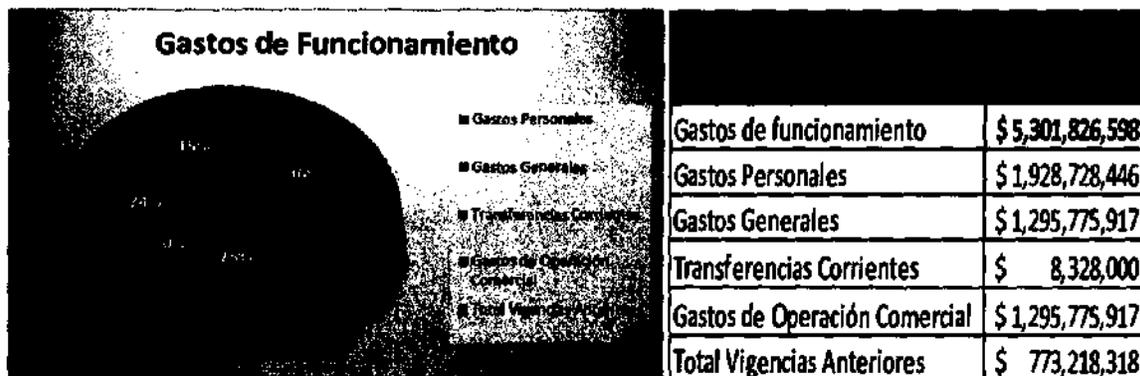
FECHA: JULIO 31 DE 2014

PÁGINA: 85 DE 146



El Presupuesto del Hospital San Agustín de Puerto Merizalde, para la vigencia 2016 estuvo gastos generales por valor de \$5.301.826.598 de los cuales se comprometieron \$4.200.370.579 que corresponde al 79.22%, con obligaciones por valor de \$4.195.681.741 y al 31 de diciembre se realizaron pagos por \$3.729.838.509 correspondiente el 70.35% de las obligaciones contraídas por el Hospital y un saldo por comprometer de \$1.101.456.018

Gastos de Funcionamiento:





**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 86 DE
146

Los Gastos de Funcionamiento totalizaron los \$5.301.826.598, distribuidos en Gastos Personales por valor de \$1.928.728.446 con una participación del 36%, Gastos Generales \$1.928.728.446 con 25%, Gastos de Operación Comercial \$1.295.775.917 con 24%, Transferencias Corrientes por valor de \$8.328.000 y con una participación del 0,15% y un total de Vigencias Anteriores por \$773.218.318 con una participación del 15%.

Gastos Operativos de Inversión

Gastos Operativos de Inversión	\$0
Proyectos	\$0
Vigencias Anteriores	\$524.889.727

Los Gastos Operativos de Inversión solo se presentaron los gastos de vigencias anteriores por \$524.889.727 en compromisos; debido a que los gastos operativos de inversión y proyectos se apropiaron inicialmente, pero estos se modificaron del presupuesto quedando totalmente disminuidos.

ANÁLISIS COMPARATIVO 2014-2015

	RECAUDO TOTAL	VARIACIÓN	RECAUDO TOTAL	RECAUDO TOTAL	VARIACIÓN	RECAUDO TOTAL
2015	\$ 4,659,566,186	0%	\$ 3,495,727,626	75%	1,163,758,580	25%
2016	\$ 5,301,826,598	88%	\$ 3,916,481,017	74%	\$ 285,889,931	5%

FUENTE: Ejecución Presupuestal de Gastos vigencia 2015 y 2016.

Los recaudos de la entidad de la vigencia 2015 comparado con los de la vigencia 2016 presentaron un incremento del 1%.

De acuerdo con las ejecuciones presupuestales de gastos, los saldos por recaudar del Hospital San Agustín de Puerto Merizalde, durante estos dos (2) años presentaron diferencias significativas, observando que para la vigencia 2015 el

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 87 DE 146

porcentaje pendiente por recaudar fue del 25% y para la vigencia 2016 el porcentaje pendiente por recaudar fue del 5% evidenciando un menor porcentaje a recaudar al final de la vigencia.

CONFRONTACION DE EJECUCION DE INGRESOS Y EJECUCION DE GASTOS.

\$5.301.826.598	\$5.301.826.598	\$0

ANALISIS DEL RESULTADO FISCAL

La E.S.E. Hospital San Agustín Puerto Merizalde, para la vigencia fiscal 2016, ejecutó ingresos por valor de \$5.301.826.598 y ejecutó gastos por valor de \$5.301.826.598 generando un resultado fiscal positivo debido a que no presentan diferencias. (Ver cuadro anterior).

La Entidad reporta en el formato F-26 cuentas por pagar por valor de \$465.843.232 las cuales fueron constituidas y reconocidas mediante resolución No. 0017 del 17 de enero de 2017, sin recursos suficientes que las apalancen o las respalden.

La ejecución del gasto se efectuó a través del rubro de gastos de funcionamiento, clasificado en gastos de personal, gastos generales, transferencias corrientes, gastos de operación comercial, servicio de la deuda e inversión por un valor total de \$5.301.826.598.

RESULTADO DE TESORERIA

CUENTAS POR PAGAR	\$465.843.232
RESERVAS PRESUPUESTALES	\$294.388.120
FONDO DISPONIBLE ESTADO DEL TESORO	\$186.642.508
DEFICIT DE TESORERIA	\$-573.485.740

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 88 DE 146

Al comparar las cuentas pendientes por pagar y las reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2016, con los recursos disponibles en banco, se evidencia que la Entidad presenta un déficit de tesorería por valor de \$573.485.740, es decir, que al terminar la vigencia no contaba con la totalidad de los recursos para cubrir las obligaciones.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 89 DE
146

**RAZONES FINANCIERAS 2016 - HOSPITAL SAN AGUSTIN PUERTO MERIZALDE ESE
(En pesos colombianos)**

1. CAPITAL NETO DE TRABAJO
Activo Corriente - Pasivo Corriente
 $1.515.326.953 - 948.820.218 =$ 566,506,735

El resultado anterior indica a la empresa cuenta con disponibilidad representado en efectivo u otros activos corrientes, despues de haber cancelado sus obligaciones inmediatas.

2. RAZON CORRIENTE
Activo Corriente / Pasivo corriente
 $1.515.326.953 / 948.820.218 =$ 1.60

La sociedad tiene una razón corriente de 1,60 a 1; lo que quiere decir que por cada peso (\$1,00) que la empresa debe en el corto plazo, cuenta con \$1,60 para respaldar dicha obligación. Lo anterior quiere decir que por cada peso (\$1,00) que la empresa se encuentra endeudada en el corto plazo, tiene la totalidad del dinero a respaldar la obligación.

3. SOLIDEZ
Activo Total / Pasivo Total
 $2.635.498.713/1.080.439.725 =$ 2.44

Lo anterior quiere decir que por cada peso (\$1,00) que la sociedad debe, cuenta con \$2,44 para solventar las obligaciones pendientes, indicando que tiene deudas muy significativas, sin embargo, logra cubrir sus deudas.

4. ENDEUDAMIENTO TOTAL
Pasivo Total / Activo Total
 $1.080.439.725/2.635.498.713 =$ 0.41

Esto refleja que el activo total cubre las obligaciones de la empresa, pues por cada peso (\$1,00) que la sociedad tenga en patrimonio bruto, tiene \$0,41 en deudas. En otras palabras por cada peso (\$1,00) que la empresa tenga invertido en activos \$0,41 han sido financiado por los acreedores.

5. MARGEN OPERACIONAL (DE UTILIDAD)
Utilidad Operacional / Ingresos Operacionales
 $419.900.806 / 4.152.644.891 =$ 0.10

El anterior indicador significa que las ventas de la empresa generaron el 10% de utilidad operacional en el año, o que por cada peso (\$1,00) vendido, generó \$10 de utilidad operacional.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 90 DE
146

6. FONDO ROTATORIO DE TRANSITO Y TRANSPORTE

6.1 ESTADOS CONTABLES

6.1.1 Balance General

CUADRO:
BALANCE GENERAL COMPARATIVO

	CUENTA	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2016	VARIACION \$	VARIACION %
1	Activo				
11	Efectivo	178,749	244	178,505	73,158
12	Inversiones	0	0	0	-
13	Rentas por Cobrar	5,814,285	5,867,893	-53,608	(0.91)
14	Deudores	48,171,215	48,171,215	48,171,215	-
16	Propiedad planta y Equipo	1,525,054	1,686,158	-161,104	(9.55)
17	Bienes de Beneficio y Uso Publico				
18	Recursos Naturales y Medio Ambiente				
19	Otros Activos	132,450	100,000	32,450	32.45
	TOTAL ACTIVOS	55,821,753	55,825,510	-3,757	(0.01)
				0	
22	Operaciones de Crédito	0	0	0	
23	Obligaciones Financieras	0	0	0	-
24	Cuentas por Pagar	3,462,913	4,400,662	-937,749	(21.31)
25	Obligaciones Laborales	7,675	7,675	0	-
27	Pasivos Estimados	0	0	0	#DIV/0!
29	Otros Pasivos	570,862	398,257	172,605	43.34
	Total, Pasivos	4,041,450	4,806,594	-765,144	(18.92)
3	Patrimonio	51,780,303	51,018,916	761,387	1.49
	Total Pasivo + Patrimonio	55,821,753	55,825,510	-3,757	(0.01)

✓ Activo

Para la vigencia 2016 la entidad presentó unos activos totales por valor de \$55.821.753, compuesto por activo corriente por valor de \$54.164.249, que comprenden el 97% del total de activos. Y los activos No Corrientes se presentan por valor de \$1.657.504 con un porcentaje de participación dentro del total activos del 0,3%.

Deudores; es la cuenta más representativa de los activos la cual se reporta por

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 91 DE 146

valor de \$48.171.215 subcuenta que no presenta variación frente a la vigencia anterior. Según las notas a los estados financieros estos deudores se componen de:

- Ingresos no tributarios.
- Transferencias por cobrar
- Avances y anticipados entregados

La composición y valores de esta cuenta no fue posible evaluarla dado que la entidad no entregó los libros auxiliares de contabilidad que permitieran evaluar la veracidad de la situación financiera de la entidad reportada en sus estados financieros.

Rentas Por Cobrar se presenta en valor de \$5.814.285 la cual presenta una leve disminución del 0,91 en comparación de la vigencia anterior.

Propiedad Planta y Equipo, es la más representativa dentro de los activos no corrientes, la cual disminuyó en un 9,55% en comparación con la vigencia anterior. Estas cuentas no se conoce su valor real dado que la entidad no posee un inventario de bienes que permita determinar el valor real de sus propiedades.

✓ Pasivo

Para la vigencia 2016 la entidad presentó unos pasivos totales por valor de \$4.041.450, donde su mayor porcentaje se presenta en las cuentas por pagar las cuales se presentan por valor de \$3.462,913 la cual presenta una disminución del 21,31% frente a la vigencia anterior, estas cuentas por pagar representan el 85 % del total de pasivos de la entidad.

✓ Patrimonio

El patrimonio de la entidad según Balance general se presenta por \$51.780.303, que según balance corresponde a Hacienda pública. La entidad no determina cuál es su capital fiscal ni el resultado del ejercicio.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 92 DE
146

6.1.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

CUADRO:
Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

	A DICIEMBRE 31 DE 2016	A DICIEMBRE 31 DE 2015	VARIACION \$	VARIACION %
INGRESOS OPERACIONALES	3,635,966	22,742,555	-19,106,589	(84.01)
41 Ingresos Fiscales	3,635,966	22,742,555	-19,106,589	(84.01)
43 Venta de Servicio				
63 Costos de Ventas de Servicio				
GASTOS OPERACIONALES	1,287,432	3,743,120	-2,455,688	(65.61)
51 De Administración	1,287,432	3,743,120	-2,455,688	(65.61)
52 De Operación	-	-	0	-
58 Otros Gastos	-	-	0	-
54 Transferencias	-	-	0	-
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	2,348,534	18,999,435	-16,650,901	(87.64)
55 GASTO SOCIAL	1,332,505	2,370,277	-1,037,772	(43.78)
56 Gasto Inversión Social	1,332,505	2,370,277	-1,037,772	(43.78)
46 Otros Ingresos	1,155	2,056	-901	(43.82)
58 OTROS GASTOS	12,329	16,079	-3,750	(23.32)
EXCEDENTES DEFICIT ANTES DE AJUSTES POR INFLACION	1,004,655	16,615,135	-15,610,280	(93.95)

✓ **INGRESOS**

Según el Estado de Actividad Financiera Económica y Social de Fondo Rotatorio de Transito y SRCTT los ingresos operacionales se presentaron por valor de \$3.635.966 correspondiente a ingresos fiscales, compuesto por impuestos de circulación por \$729.435, Multas \$540.943, Matrículas de Vehículos \$350.600, Derechos de Transito por \$121.250.

✓ **GASTOS**

La entidad reporta en el estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, gastos operacionales por valor de \$1.287.432, correspondiente a gastos de administración. Los cuales no se discrimina su composición.

Según las notas a los estados financieros los gastos de administración se

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 93 DE 146

componen de:

GASTOS OPERACIONALES		
5101	Sueldos y Salarios	514.915
5103	Contribuciones Efectivas	64.204
5104	Aportes Sobre la Nomina	12.762
5111	Generales	524.306
Total		1.116.187

Presentándose diferencia por valor de \$171.245 en los valores reportados en el estado de actividad y lo reportado en las notas a los estados financieros No evidenciándose la realidad de la información financiera

De acuerdo a la información presentada en el estado de actividad financiera económica social y ambiental el resultado fiscal de la entidad sería de superávit Como se muestra en el siguiente cuadro:

Resultado según Estado de Actividad Financiera Económica	
Total, Ingresos	3,635,966
Total, Gastos	1,287,432
RESULTADO	2,348,534

Situación o incoherencia que se presenta por la falta de controles que permitan el diligenciamiento y registro de la información financiera y presupuestal de una manera clara objetiva y transparente mediante la aplicación de las regulaciones establecidas.

La entidad aporta dos (2) documentos o resoluciones efectuadas en la vigencia 2016, por las cuales reglamentan la constitución y funcionamiento de la caja menor.

1. Mediante Resolución N° 001 de enero 05 de 2016 se reglamenta la caja menor en cuantía de \$7.800.000 para la vigencia 2016, según artículo segundo el valor mensual sería de \$650.000.
2. El 27 de octubre de 2016, mediante Resolución N° 028 se modifica y reglamenta la constitución y funcionamiento de la caja menor correspondiente a la vigencia 2016, a través de la cual se incrementó la cuantía asignada a está quedando en valor de \$10.000.000 para un valor mensual de \$1,200.000

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 94 DE 146

6.2 Gestión Presupuestal

✓ Aprobación Del Presupuesto

Mediante Decreto N° 006 de enero 06 de 2016, fija el presupuesto de ingresos y gastos del Fondo Rotatorio De La Secretaria De Transito Y Transporte Distrital De Buenaventura, para la vigencia fiscal 2016, el cual fue aprobado por el concejo Distrital a través de acuerdo N° 11 de noviembre de 2015,

6.2.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

La entidad para la vigencia 2016 a pesar de haber aprobado su presupuesto según decreto N° 006 de 2016, en el formato de ejecución presupuestal de ingresos, en la columna de apropiación inicial se presentan valores diferente como se muestra en el cuadro anterior. Estas variaciones se realizan sin cumplir con las normas establecidas para realizar una modificación presupuestal.

Según ejecución presupuestal de ingresos el Fondo Rotatorio De la Secretaria de Tránsito y Transporte para la vigencia 2016 presento una apropiación inicial de ingresos por valor de \$7.315.428.600 un presupuesto definitivo por el mismo valor dado que no se efectuaron adiciones ni reducciones. obteniendo unos recaudos totales por valor de \$3.638.754.762 que corresponde al 50,26% de lo presupuestado, dejando de recaudar \$3.676.673.838 de su presupuesto definitivo en porcentaje del 49,74%, presentando unos recaudos bajos, esto debido a la falta de unas políticas definidas de recaudo, por la inaplicabilidad de las regulaciones establecidas o a una deficiente gestión de recaudo.

Los ingresos del Fondo Rotatorio se presentan Ingresos corrientes compuesto por:

- Ingresos Tributarios que son impuestos directos correspondiente al impuesto de circulación y transito el cual presentan por vigencia actual con un presupuesto definitivo por valor de \$350.000.000 del cual se recaudó el 79,75% en valor de \$279.115.596. y de vigencia anterior se presupuestó por \$50.000.000 y se recaudó \$450.318.904, obteniendo 9 veces más de lo presupuestado.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 95 DE 146

- Los Ingresos no tributarios se presentan por Servicios de Transito del cual se presupuestó inicial y definitivo \$3.894.275.600 y se recaudó el 57,64% por valor de \$2.382.928.390. estos ingresos no Tributarios se componen de matrículas, placas, traspaso y despignoración, licencias de conducción, cambio de color y servicio, matriculas por reposición de vehículo, tarjetas de operación, convenio con la sociedad portuaria, semaforización y señalización, Permisos, acuerdos de pago por multas, otros ingresos.
- Los ingresos de capital presentan diferencia en los valores aprobados en el decreto y lo colocado en el formato de ejecución. Estos se presupuestaron inicialmente por valor de \$50.000.000 y en el total recaudado solo reportan \$1.154.379.

Según ejecución presupuestal se evidencia un bajo recaudo en los ingresos de la entidad o una mala planeación de su presupuesto.

6.2.2 Ejecución Presupuestal De Gasto

Para la vigencia 2016 el Fondo Rotatorio de Transito, aprobó un presupuesto de gasto por valor total de \$7.315.428.600 en los rubros de:

- Funcionamiento por valor de \$2.844.980.000 los cuales subdivide en Servicios Personales y gastos generales.
- Inversión por valor de \$1.715.083.673
- Déficit por valor de \$2.755.364.927.

La entidad presenta en el formato de ejecución un presupuesto definitivo de gastos por el mismo valor de inicial, con diferencias en los rubros sin que se dieran o presentaran las modificaciones de reducción o adición según el caso, para esta situación.

Según formato de ejecución de egresos la entidad durante la vigencia efectuó compromisos por valor de \$3.916.831.727.22 y emitidos registros por valor de \$3.916.831.727 de los cuales pago \$3.853.558.497 por lo cual según ejecución quedarían cuentas pendientes de pago por valor de \$361.982.938.95.

RESULTADO FISCAL:

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 96 DE 146

✓ **EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS**

Recaudo Efectivo	Sin Situación De Fondos	Total Recaudo
3,636,091,488.14	0.00	3,636,091,488.14

(Valores en pesos \$)

De acuerdo al formato entregado de ejecución presupuestal de ingresos la entidad para la vigencia 2016 obtuvo un total recaudado por valor de \$3,636,091,488.14. valor que coincide con lo reportado en su acta de cierre fiscal.

Al efectuar la revisión de los ingresos en extractos de bancos se observa que los ingresos estuvieron por valor de \$3,728,522,604.95, por lo cual la entidad dejó de reportar recursos que ingresaron por valor de \$89.767.842.95,

✓ **EJECUCION ACTIVA DE GASTOS**

El formato de ejecución de egresos presentado en el cierre fiscal presenta inconsistencias en el proceso auditor se aporta formato de ejecución de egresos con la siguiente información:

Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Registros	Obligaciones Acumuladas	Pagos Acumulados
7,315,428,600	7,315,428,600	3,916,831,727	3,916,831,727	3,853,558,497.	3,491,575,558

Presupuesto inicial y definitivo por valor de \$7.315.428.600. certificados y registros acumulados por \$3.916.831.727. Obligaciones Acumuladas por \$3.853.558.497. Pagos Acumulados por valor de \$3.491.575.558.

Según se observa estos valores coinciden con los valores reportados en el formato de ejecución de egresos del cierre fiscal. El valor de los compromisos y de los registros es razonable con los conceptos y términos de los momentos de la ejecución presupuestal. Por lo que, el análisis de la situación y estado de la entidad al cierre de la vigencia se realiza con esta información.

De acuerdo con la información aportada, la entidad en la vigencia presenta una ejecución de gastos así:

OBLIGACIONES ACUMULADAS	PAGOS ACUMULADOS	PENDIENTE DE PAGO
\$3,853,558,497	\$3,491,575,558	\$361,982,939

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 97 DE 146

Obligaciones acumuladas por valor de \$3.853.558.497 de los cuales efectúo pagos por valor de \$3.491.575.558. Quedando al finalizar la vigencia con unas obligaciones pendientes de pago por valor de \$361,982,939.

la entidad al iniciar la vigencia presentaba un déficit por valor de \$2.755.364.927 de las cuales reporta que pago un valor de \$944.781,835. Quedando cuentas pendientes de pago según déficit por valor de \$1.810.583.092.

De acuerdo a la información entregada como ejecución de gastos la entidad al finalizar la vigencia presenta una ejecución activa de gastos de la siguiente manera:

✓ **EJECUCION ACTIVA DE GASTOS**

	Cuentas Por Pagar	Reservas de Apropiación	Total Gastos
\$3,491,575,558	\$361,982,939	944,781,835	\$4,798,340,332

(Valores en pesos \$)

La entidad reporta en su acta de cierre, una ejecución activa de gastos por valor de \$5,787,393,013 y de acuerdo al análisis de la información entregada por la entidad, la sumatoria de la ejecución de sus gastos se dio por valor de \$4.798.340.332 con una diferencia por valor de \$989.052.681. como se muestra a continuación:

EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS		
Administración	Entidades descentralizadas	Administración
4.798.340.332	5,787,393,013	(989.052.681)

✓ **RESULTADO FISCAL**

RECAUDOS EN EFECTIVO	TOTAL GASTOS	= RESULTADO FISCAL
3,728,522,604.95	4,798,340,332.00	1,069,817,727.05

Los recaudos del fondo rotatorio de la secretaria de tránsito y transporte para la vigencia 2016, en extractos estuvieron por valor de \$ 3,728,522,604.95 y su ejecución activa de gastos se dio por valor de \$4,798,340,332.00, presentando un

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 98 DE 146

resultado fiscal por valor de \$ 1,069,817,727.05 quedando con un resultado fiscal negativo por déficit de vigencias anteriores. Quedando con compromisos sin recursos para cubrir estos por valor de \$1,069,817,727.05

✓ **SALDO DISPONIBLE**

RECAUDOS EN EFECTIVO	PAGADO	SALDO
3,728,522,604.95	3,491,575,558.00	236,947,046.95

El Fondo Rotatorio De La Secretaria De Regulación De Transito, para la vigencia 2016 obtuvo ingresos o recaudos por valor de \$3,728,522,604.95 de los cuales efectuó pagos por valor \$ 3,491,575,558.00 con lo cual tendría unos recursos disponibles por valor de \$236,947,046.95. aunque en bancos presenta egresos por mayor valor por lo que el saldo disponible es al finalizar la vigencia por lo que el saldo en bancos seria de:

Ingresos	Egresos
Ingresos Extractos	3,728,522,604.95
Egresos Extractos	3,546,297,762.05
Resultado	182,224,842.90

Según extractos bancarios el saldo en bancos es de \$182,224,842.90. Según acta de cierre reportan un saldo disponible a diciembre 31 de 2016. Por valor de \$178.748.967, con una diferencia de \$3,475,875.00, del cual no se conoce su destinación debido a que se verifico en el proceso auditor que la entidad efectuó pagos por valor de \$178.748.967, a las cuentas que quedaron pendientes por pagar dejándose de justificar el valor de \$3,475,875.00

Este déficit debe ser incorporado a la siguiente vigencia y la entidad debe adoptar las medidas pertinentes que permitan cubrir estas deudas.

6.3 INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2015

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 99 DE 146

Indicadores De Liquidez

- Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente=**
 $\$54.164.249 / \$4.041.450 = \$13.40$

El Fondo Rotatorio De La Secretaria De Tránsito, por cada (\$) de deuda al corto plazo cuenta con \$13,40 en Bienes corriente o de corto plazo para responder por sus obligaciones.

- Capital De Trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente**
 $\$54.164.249 - \$4.041.450 = \$50.122.799$

El Fondo Rotatorio De La Secretaria De Tránsito, después de cubrir sus obligaciones de corto plazo tiene un excedente de \$50.122.799

Indicadores De Endeudamiento

- Solvencia = Activo Total / Pasivo Total =**
 $\$55.821.753 / \$4.041.450 = \$13,81$
- Endeudamiento= Total Pasivo / Total Activo**
 $\$4.041.450 / \$55.821.753 = \$0,072$

El \$13,82 de los Activos totales del Fondo Rotatorio De La Secretaria De Tránsito están financiados por los acreedores y el \$0,072 de los Activos Totales, están financiados por el Patrimonio.

Indicador De Apalancamiento

- Apalancamiento: Pasivo Total** $\$4.041.450$
 $\frac{\text{-----}}{\text{Patrimonio } \$51.780.303} = 0,078$

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 100 DE 146

El Fondo Rotatorio De La Secretaria De Tránsito posee un capital propio de \$0,078 frente a su endeudamiento es decir que posee la posibilidad de financiar determinadas compras de activos sin la necesidad de contar con los recursos de operación en el momento presente.

1. CONCLUSIONES.

- ✓ El Fondo Rotatorio De La Inspección De Tránsito Y Transporte de Buenaventura, fue creado en 1989 mediante acuerdo N°028, como un sistema de manejo de recursos financieros adscrito a la oficina de tránsito y transporte de Buenaventura, que permitiera, atender de manera ágil y oportuna el manejo de los ingresos y gastos que generan los servicios de tránsito y transporte; su organización administrativa y funcional fue determinada con una planta de cargos compuesta de un contador, un cajero pagador y una mecanógrafa. En la actualidad las regulaciones emitidas, especialmente la Ley 769 de 2002, determina que para el funcionamiento de los organismos de tránsito deben existir unas dependencias con unas actividades específicas, en cumplimiento de estas el organismo de tránsito ha creado estas dependencias, con personal contratado por prestación de servicios; lo que genera, retrocesos en los procesos y riesgos para la entidad por la discontinuidad en los procesos y en la seguridad de la información, por los constantes cambio de personal.
- ✓ La entidad no cuenta con una oficina de control interno, que realice el seguimiento y control a los procesos de la entidad, esto debido a que la entidad carece de instrumentos administrativos, como es el manual de procesos y procedimientos que permita una secuencia metodológica a seguir en el desarrollo de las actividades, y evite el mal uso de sus recursos tecnológicos, humanos y financieros.
- ✓ La entidad posee grandes debilidades no cumple con lo establecido en lo relacionado con el talento Humano, debido a que en la vigencia no entregó la dotación correspondiente a sus agentes de tránsito, a pesar de ser estos la

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 101 DE 146

imagen de la entidad. Como tampoco proporcionó las capacitaciones establecidas que permitieran un adecuado desarrollo de las actividades de estos funcionarios, y evitara la pérdida de recursos de la entidad, y las posibles demandas por incumplir los requisitos en la imposición de comparendos en especial en la infracción tipo "F" donde se deben cumplir unos requisitos.

- ✓ En la información financiera de la entidad se observan grandes debilidades, debido a que las conciliaciones bancarias, son efectuadas de manera manual de forma extemporánea, lo que no permite el seguimiento y vigilancia oportuna, de los recursos ejecutados. Además, no posee un inventario de bienes. Como tampoco se presenta la integralidad de las dependencias de las áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad, lo que no permite la claridad y certeza de esta información.

- ✓ La entidad presenta un déficit fiscal de vigencias anteriores por valor de \$2.755.364.927 de las cuales reporta que pago un valor de \$944.781,835, correspondiente al 34% adeudando el 66% por valor de \$1.810.583.092. del cual debe ser incorporado a la siguiente vigencia y adoptar las medidas pertinentes que permitan cubrir estas deudas.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 102 DE
146

7. ERMINAL DE TRANSPORTE DE BUENAVENTURA

7.1. ESTADOS FINANCIEROS

7.1.1. BALANCE GENERAL

		31 DE 2013	31 DE 2014	VARIACIÓN	VARIACIÓN
11	EFFECTIVO	5,634,210	12,558,662	-6,924,442	(55)
1105	Caja	2,612,250	5,745,250	-3,133,000	(55)
1110	Banco	3,021,960	6,813,402	-3,791,442	(56)
14	DEUDORES	810,541,479	747,359,880	63,181,599	8
1401	Ingresos No Tributarios	799,120,520	729,903,083	69,217,437	9
1420	Avance Y Anticipo Entregados	6,232,000	5,370,281	861,719	16
1470	Otros Deudores	8,683,337	8,683,337	0	-
1475	Deudas De Difícil Cobro	91,013,622	91,013,622	0	-
1480	Provisión Para Deudores	-84,508,000	-67,610,443	-6,897,557	8
16	PROPIEDAD PLANTA y EQUIPO	102,726,646	109,063,030	-6,326,484	(6)
1605	Terrenos	24,355,252	24,355,252	0	-
1655	Maquinaria y Equipo	4,265,101	4,265,101	0	-
1660	Equipo Médico y Científico	673,625	673,625	0	-
1665	Muebles Enseres y Equipo Oficina	71,824,775	71,824,775	0	-
1670	Equipo De Comunicación y Compu	96,001,615	96,001,615	0	-
1685	Depreciación Acumulada	163,684,776	-165,426,576	1,741,800	(1)
17	Bienes De Beneficio Y Uso Publico	195,480,282	195,460,282	0	-
1785	Amortización Acumulada	126,169,328	-118,101,044	-8,068,284	7
	OTROS ACTIVOS	4,006,383	4,009,366	-3,983	
1905	Gastos Pagados Por Anticipado	1,568,000	1,571,983	-3,983	(0)
1970	Intangibles	8,600,000	8,600,000	0	-
1975	Amortización Acumulada	-6,162,617	-6,162,617	0	-
	TOTAL, ACTIVOS	922,907,618	872,980,928	49,926,690	6
	PASIVOS				
	CUENTAS POR PAGAR	436,624,566	271,789,330	164,835,236	60.65
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	23,464,286	12,639,434	10,824,852	85.64
2425	Acreedores	345,666,419	193,320,010	152,346,409	78.81
2436	Retención En la Fuente	3,918,000	9,158,383	-5,240,383	(57.22)
2440	Impuesto Contribuciones	54,720,954	38,189,790	16,531,164	43.29
2445	Impuesto Al Valor Agregado	7,800,000	18,481,713	-10,681,713	(57.80)
2455	Depósitos Recibidos En Garantía	1,054,907	0	1,054,907	-



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 103 DE
146

25	Obligaciones Laborales	36,145,059	94,031,192	-57,886,133	
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	24,182,886	86,272,956	-62,090,070	(71.97)
2510	Pensiones Por Pagar	11,962,173	7,758,236	4,203,937	54.19
27	Pasivos Estimados	90,553,797	46,514,882	44,038,915	94.68
29	Otros Pasivos	7,001,050	15,198,013	-8,196,963	(53.93)
2	Total, Pasivos	570,324,472	427,533,417	142,791,055	33.40
3	Patrimonio	352,583,146	445,447,511	-92,864,365	(20.85)
	Total, Pasivo + Patrimonio	922,907,618	872,980,928	49,926,690	5.72

(Valores En Pesos)

✓ **ACTIVO**

Para la vigencia 2016 la Entidad presento unos activos totales por valor de \$922,907 miles, compuesto por activo corriente por valor de \$54.164.249, que comprenden el 97% del total de activos. Y los activos No Corrientes se presentan por valor de \$1.657.504 con un porcentaje de participación dentro del total activos del 0,3%.

• **EFFECTIVO**

Compuesta por las subcuentas

Caja la cual presenta un saldo al diciembre 31 de 2016 por valor de \$2.612.250 esta presenta una disminución en su valor respecto a la vigencia anterior del 55%.

Bancos donde reportan un saldo a finalizar la vigencia de \$3.021.960, saldo que según reporte se encuentran depositados en dos cuentas bancarias del banco BBVA

• **DEUDORES**

Es la cuenta más representativa de los activos la cual se reporta por valor de \$810.541.479 subcuenta que presenta una variación del 8% frente a la vigencia anterior en valor de \$63.181.599. Según las notas a los estados financieros estos deudores se componen de:

- Ingresos no tributarios.
- Avances y anticipados entregados
- Otros Deudores
- Deudas de Difícil Cobro

La cuenta deudores se reporta en el balance comparativo por un saldo al finalizar la vigencia 2015 por valor de \$747.359.880 valor que difiere con lo encontrado en

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 104 DE 146

los saldos iniciales 2016, según libros donde este se presenta por valor de \$833.539.025 con una diferencia de \$86.179.145.

Esta Cuenta Deudores en libros se presenta Por Tasa De Uso, con falencias que no permiten la claridad de estos registros y la certeza y composición de la cuenta. encontrándose lo siguiente:

- “Cancela Factura”, y en otras “Cancela Conduces” esto por valor total de \$657.116.314 sin que se demuestre a que factura corresponde.
- Anotaciones créditos las cuales no se tiene claridad a que factura corresponden o que cancelan.
- En la cuenta Deudores por alcoholimetría se evidencia que la empresa UNION TEMPORAL RUTA CALI BUENAVENTURA es el único deudor el cual inicio la vigencia con un saldo por valor de \$254.222.236 durante la vigencia esta deuda se incrementó por valor total de \$449.444.636 se disminuyó en valor de \$211.035.815, quedando al finalizar la vigencia una deuda total de esta por valor de \$238.405.821 sin que se establezca la claridad de este hecho, ya que se conoce que es la Terminal quien debe pagar por la Alcoholimetría a esta entidad.
- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Según reportan esta se compone de:

- Terrenos esta cuenta se reporta en valor de \$24.355.252
- Maquinaria y Equipo por \$4.265.101.
- Muebles Enseres y Equipo de Oficina, por valor de \$71.824.775
- Equipo Médico y Científico; \$673,625
- Equipo de Comunicación y Computación por valor de \$96.001.615.

Estas subcuentas no presentan variación frente a la vigencia anterior, las subcuentas que componen esta Propiedad Planta y Equipo se reportan en igual valor de la vigencia anterior lo que refleja que en la vigencia no se realizaron adquisiciones de bienes.

En libros se presenta la cuenta bienes de beneficio y uso público, se presenta por valor final de \$118.101.044, con una depreciación de \$126.169.328 Sin que se demuestre cuáles son estos bienes en libros no se reconoce su concepto solo se establece un valor, y no se determinar el método de depreciación utilizado.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 105 DE 146

Se solicitaron los inventarios de bienes de la entidad y se entrega solo una relación de bienes sin valor y en su gran mayoría sin revelar la fecha de adquisición que permita determinar su vida útil por tanto no existe la certeza sobre el valor acorde de depreciación.

✓ **PASIVO**

Para la vigencia 2016 la Entidad presento unos pasivos totales por valor de \$570.324.472, donde su mayor porcentaje se presenta en las cuentas por pagar por valor de \$436.624.566 con un incremento del 61% frente a la vigencia anterior. Estas cuentas por pagar representan el 85% del total de pasivos de la Entidad.

También se presentan pasivos por Obligaciones Labores las cuales disminuyeron en 57%. Los pasivos estimados se incrementaron en un 94%.

✓ **PATRIMONIO**

El patrimonio de la Entidad según Balance general se presenta por \$51.780.303, que según balance corresponde a Hacienda pública. La Entidad no determina cuál es su capital fiscal ni el resultado del ejercicio.

7.1.2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

	CUENTA	A DICIEMBRE 31 DE 2016	A DICIEMBRE 31 DE 2015	VARIACION \$	VARIACION %
	INGRESOS OPERACIONALES	3,635,966	22,742,555	-19,106,589	(84.01)
41	Ingresos Fiscales	3,635,966	22,742,555	-19,106,589	(84.01)
43	Venta de Servicio				
63	Costos de Ventas de Servicio				
	GASTOS OPERACIONALES	1,287,432	3,743,120	-2,455,688	(85.61)
51	De Administración	1,287,432	3,743,120	-2,455,688	(85.61)
52	De Operación	-	-	0	-
58	Otros Gastos	-	-	0	-
54	Transferencias	-	-	0	-

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 106 DE 146

	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	2,348,534	18,999,435	-16,650,901	(87.64)
55	GASTO SOCIAL	1,332,505	2,370,277	-1,037,772	(43.78)
56	Gasto Inversión Social	1,332,505	2,370,277	-1,037,772	(43.78)
48	Otros Ingresos	1,155	2,056	-901	(43.82)
58	OTROS GASTOS	12,329	16,079	-3,750	(23.32)
	EXCEDENTES DEFICIT ANTES DE AJUSTES POR INFLACION	1,004,855	16,615,135	-15,610,280	(93.95)

✓ **Ingresos**

Según el Estado de Actividad Financiera Económica y Social de la Terminal de Transportes los ingresos totales de la Entidad se presentaron por valor de \$1.142.513.541 correspondiente a ingresos fiscales, por \$642.101.630, Venta de Servicio \$21.021.476, y Otros Ingresos por \$479.390.435.

✓ **Gastos**

La Entidad reporta en el estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, gastos totales por valor de \$1.292.542.210, correspondiente a gastos de administración por valor de \$1.276.711.635 que corresponde al 99% del total de sus gastos. Seguido de otros gastos y de provisión para depreciación.

Según las notas a los Estados Financieros los gastos de administración se componen de:

De acuerdo a la información presentada en el estado de actividad financiera económica social y ambiental se observa que los ingresos de la Entidad se presentaron en menor valor de los gastos con lo que se presenta perdidas como se muestra en el siguiente cuadro.

Resultado según Estado de Actividad Financiera Económica	
Total Ingresos	1,142,513,541
Total Gastos	1,292,542,210
RESULTADO	-150,028,669

Es decir que los gastos son mayores. Situación que se presenta por la falta de controles que permitan el seguimiento y control de los recaudos de la entidad, de

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 107 DE 146

una manera clara objetiva y transparente y la aplicación de las regulaciones establecidas.

7.2. INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores Rendimiento y Rentabilidad

- Independencia Financiera =** $\text{Patrimonio} / \text{Activo Total} =$
 $\$352.583.146 / \$922.907.618 = 0,38\%$

El Distrito de Buenaventura, por cada (\$) de deuda al corto plazo cuenta con 0,38% en Bienes corriente o de corto plazo para responder por sus obligaciones.

Indicador de Liquidez

- Solvencia =** $\text{Activo Total} / \text{Pasivo Total} =$
 $922.907.618 / \$570.324.472 = 1,62\%$

Indicadores De Endeudamiento Y Apalancamiento

- Endeudamiento=** $\text{Total Pasivo} / \text{Total Activo}$
 $\$570.324.472 / 922.907.618 = 0,62\%$

Por cada peso que la empresa tiene en el activo, debe \$62 pesos, siendo ésta la participación de los acreedores sobre los activos de la entidad.

- Apalancamiento:** $\frac{\text{Pasivo Total} \quad \$570.324.472}{\text{Patrimonio} \quad \$352.583.146} = 1,62\%$

La Terminal de Transportes de Buenaventura tiene comprometido su patrimonio 1,62 veces para el año 2016 lo cual pone en riesgo su capacidad de pago a corto plazo, así como los activos tanto corrientes; nivel de endeudamiento alto, que es riesgoso para los acreedores, por la baja capacidad de pago.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 108 DE 146

Siendo este un riesgo dado que la Entidad no cuenta con activos que generen una rentabilidad que supere el costo que se paga por los pasivos, y que le permitan obtener un margen adicional, con lo cual contribuiría a su fortalecimiento.

7.3. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

7.3.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Los ingresos de la Entidad de acuerdo se presenta por el arrendamiento de los locales, la venta de tasas de uso que es el valor que deben cancelar las Empresas de Transporte por el uso de las áreas operativas de los terminales de transporte terrestre de pasajeros por carretera, a la empresa terminal de transporte y junto a este se recauda la prueba de alcoholimetría, que se practica a los conductores que estén próximos a ser despachados del respectivo terminal, los recursos recaudados por esta prueba en su totalidad son consignados a la entidad correspondiente.

La Entidad por la venta de cada tasa de uso y prueba de alcoholimetría expide un recibo donde se identifican el valor correspondiente por cada concepto, estos recaudos los realiza la Terminal de Transporte en dos turnos diarios, realizando la contabilización debida en cada turno.

Mediante Resolución N° 105 de diciembre 29 de 2015 se liquidó el presupuesto de ingresos y gastos de la Terminal de Transporte de Buenaventura, para la vigencia fiscal 2016. Donde se proyectan unos ingresos por valor de \$1.915.521.152.

La Entidad en su rendición de cuentas y en su cierre fiscal entrega información de los ingresos obtenidos en la vigencia 2016, donde al compararla se presenta diferencia en sus valores como se muestra en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	CIERRE FISCAL	RENDICION CUENTA	DIFERENCIA
TASAS DERECHOS DE TRANSITO			
Conduces	825,686,250	855,944,062	(30,257,812)
Alcoholemia	-	-	-
ARRENDAMIENTOS	353,570,886	342,366,371	11,204,515
OTRAS MULTAS Y SANCIONES	-	-	-
PARQUEADEROS	27,921,064	-	27,921,064
OTROS INGRESOS	103,648,330	113,959,179	(10,310,849)
TOTALES	1,310,626,530	1,312,269,612	(1,443,082)

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 109 DE 146

Estas desigualdades, se presentan en los diferentes conceptos por los cuales se recaudan los recursos en la Entidad, tanto en Conduces, como en Alcoholemia Arrendamiento y Otros, no demostrándose la veracidad y confiabilidad de la información.

Al revisar la relación de comprobantes de ingresos mensuales entregados por la entidad, se observa que la entidad obtuvo recaudos de la siguiente manera:

MES	ARRENDAMIENTO	TASA	ALCOHOLEMIA	OTROS
ENERO	21,925,318	19,364,250	3,328,200	-
FEBRERO	27,942,612	75,458,700	2,291,200	70,000
MARZO	30,044,847	64,410,250	3,168,000	70,000
ABRIL	37,037,442	71,043,100	2,425,600	29,824,942
MAYO	30,631,858	66,691,393	808,000	2,918,800
JUNIO	29,918,114	43,906,650	75,000	2,598,400
JULIO	29,008,364	60,559,000	130,000	3,164,800
AGOSTO	29,480,703	69,788,650	75,000	3,081,600
SEPTIEMBRE	28,809,944	70,954,013	70,000	2,534,400
OCTUBRE	31,963,896	74,936,650	122,500	3,024,000
NOVIEMBRE	34,146,788	22,821,750	9,343,285	1,436,800
DICIEMBRE	42,409,822	172,201,750	4,934,400	33,182,097
TOTAL	373,319,708	812,136,156	26,771,185	81,905,839

Durante la vigencia los recaudos por Arrendamiento por \$373.319.708. Tasas de Uso por \$812.136.156; Otros en valor de \$81.905.839 y por prueba de Alcoholemia \$26.771.185, Recaudos que se dieron por valor total de \$1.294.132.888, valor que no coincide con ninguno de los reportados por la Entidad.

La Terminal de Transporte de Buenaventura, en su cierre fiscal entrega un formato de ejecución de Ingresos con la siguiente información:

CONCEPTO	INICIAL	DEFINITIVO	RECAUDADO	PORCENTAJE
TASAS DERECHOS DE TRANSITO				
Conduces	858,802,305	858,802,305	825,686,250	96.14
Alcoholemia	-	-	-	-
ARRENDAMIENTOS	443,211,072	443,211,072	353,570,886	79.77
OTRAS MULTAS Y SANCIONES	301,553	301,553	-	-
PARQUEADEROS	41,728,528	41,728,528	27,921,064	66.91
OTROS INGRESOS	613,206,222	613,206,222	103,648,330	16.90
TOTALES	1,957,249,680	1,957,249,680	1,310,826,530	66.97

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 110 DE 146

En la revisión de los recibos de caja de los meses de enero, abril y diciembre de 2016 se evidencia falencias en el manejo de estos recursos tales como:

- No se contabiliza individualmente el valor percibido por alcoholimetría en cada turno, generando inconsistencia en estos valores.
- Algunas consignaciones no se realizan por el valor total facturado en los diferentes turnos.
- No se tiene establecido el periodo de tiempo en que se deben realizar las consignaciones de los recaudos obtenidos demorándose hasta 15 días para realizar estas consignaciones de los diferentes turnos.

7.3.2 EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

Los gastos aprobados por la Entidad se presentan por gastos de funcionamiento en los rubros de Servicios Personales asociados a la Nómina, Servicios Personales Indirectos, Adquisición de Bienes y Servicios y Transferencias. El presupuesto de gastos fue aprobado en valor de \$1.308.937.677.

Se observa incoherencia entre el valor del presupuesto aprobado de ingresos el cual se aprueba por valor de \$1.957.249.680 y el presupuesto de gasto se aprobó por valor de \$1.308.937.677, con una diferencia de \$648.312.003 lo que demuestra un desequilibrio en el presupuesto desde sus inicios, y que conlleva a que se genere una inadecuada ejecución presupuestal.

La Entidad, al efectuar la proyección de su presupuesto, no utiliza un estudio que permita una valoración acorde a sus necesidades y cercano a la realidad, debido a que la nómina de la Terminal tiene un costo anual de \$320.351.532 y en la aprobación del presupuesto de gastos solo se dispuso un valor de \$304.652.594 con una diferencia de \$15.698.938, es decir no se tiene el valor total correspondiente a este rubro, diferencia que conlleva a que se presente manejo inadecuado del presupuesto.

En el cierre fiscal la Entidad aporta una ejecución presupuestal de gastos donde se muestra un Presupuesto inicial y definitivo por valor de \$1.308.937.677, traslados créditos y contra créditos por \$259.014.070. Comprometido \$1.308.937.677. Pagos por valor de \$1.096.563.619, quedando por pagar un valor de \$207.807.363.

Este presupuesto el 99,8% se invirtió en gastos de funcionamiento y el 2% en

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 111 DE 146

Inversión en un estudio técnico.

CONCLUSIONES

Los documentos que soportan los reembolsos de caja son con anterioridad al mes correspondiente legalizando hechos cumplidos.

En los recibos de caja de cada turno de venta de tasas de uso, se presenta un faltante de caja de vigencias anteriores el cual no le han realizado el ajuste contable correspondiente.

La Terminal de Transporte no tiene una política o procedimientos establecido que permita que los recaudos obtenidos diarios sean consignados a tiempo debido a que para la consignación de estos recaudos se toman hasta quince (15) días para realizar poniendo en riesgo los recursos de la entidad.

La Terminal de Transporte no cuenta con manuales de procesos y procedimientos especialmente en su área financiera contable y presupuestal dicha carencia no permite la estandarización de sus actividades.

No se realiza el seguimiento y control a las operaciones financiera, contable y presupuestal debido a que se presentan pagos, por el mismo concepto.

Se tiene pendiente un pago de intereses moratorios, por el incumplimiento de la responsabilidad de consignar las cesantías de las vigencias 2013 y 2014 de la gerente en el periodo de tiempo estipulado. Hecho que se repite para el 2016, debido a que no fueron consignados estos recursos en la fecha estipulada.

La carencia de control y de un adecuado manejo administrativo y financiero, no permite que se tenga una equitativa operación de los gastos de la nómina, debido a que estos pagos se realizan personalizados, aduciendo la entidad que no tiene recursos, sin razón de ser cuando, los recaudos mensuales superan hasta 3 veces el valor de la nómina.

La Entidad no tiene implementado un comité de seguimiento y control a sus procesos que permita la claridad en su contabilidad y presupuesto esto debido a que no se posee un inventario de bienes reconocidos en su totalidad con los

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 112 DE 146

valores fecha. La cuenta deudores presenta inconsistencia, se presentan la cuenta bienes de beneficio público sin reconocer que la compone, irregularidades que no han sido controladas por la entidad.

La Entidad desde la vigencia 2005 presenta un déficit el cual se ha incrementado sin que la entidad realice la depuración de estas cuentas y tome las medidas pertinentes para mitigar este.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 113 DE 146

8. ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL EPA BUENAVENTURA

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

8.1 Estados Contables

Concepto del Control Interno Contable

En relación al Informe de Control Interno Contable al 31 de diciembre del 2016 del EPA- Buenaventura, se tiene evidencia de haber sido elaborado y enviado a la Contaduría General de la República dentro de las fechas establecidas por ésta.

En cumplimiento de lo establecido en el Regimen de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y especialmente la Resolución 357 de 2008 "Por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y el reporte de informe anual de evaluación a la Contaduría de la Nación".

Sin embargo, durante el proceso auditor se pudo establecer que el EPA, tiene deficiencias en el cumplimiento de las actividades de control del proceso contable.

El equipo auditor con el objetivo de determinar el grado de cumplimiento del control interno contable del Establecimiento Publico Ambiental-EPA, diligenció la matriz de Evaluación del Control Interno Contable, obteniéndose una calificación de 2.24 puntos, y un grado de implementación y efectividad de los controles del proceso contable en un rango DEFICIENTE.

Esta calificación es debido a que la entidad presenta muchas deficiencias en el cumplimiento de las actividades de control del proceso contable, y esto es consecuencia del hecho de que a la fecha no se tiene implementado el Modelo Estándar de Control Interno.

Opinión de los estados contables

En nuestra opinión, los Estados Contables tomados fielmente de los Libros Oficiales presentados por el Establecimiento Público Ambiental EPA, a 31 de Diciembre de 2016, como son el Balance General, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, se emite una opinión con Salvedades sustentados en el incumplimiento de las normas y los principios de contabilidad generalmente aceptados así:

- La entidad registra un saldo contable por cuentas por pagar a 31 de diciembre por valor de \$2.718.003.000 que difiere totalmente del saldo de las cuentas por pagar según el cierre fiscal, que son por valor de \$ 2.419.900.095 presentándose una Sobreestimación de \$298.102.905.

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
	298.103.0
	8.4%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	80.0

Calificación		Con salvedad
≤ 2%		
> 2% ≤ 10%		
> 10%		
Abatención	-	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Por lo que se emite una opinión con Salvedad.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 115 DE
146

Análisis Estados Contables

TABLA N.º 1 Análisis Vertical y Horizontal Activos

Nota	Año 2014		Año 2013		Variación	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
ACTIVO						
ELECTIVO	481,754	13.84%	482,922	46.90%	482,922	54.68%
Caja	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Derechos en instituciones financieras	481,754	13.84%	482,922	46.90%	482,922	54.68%
Participación en flujos participativos	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
DEUDORES	3,004,101	84.87%	-	0.00%	3,004,101	8.89%
Ingresos no Tributarios	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Transacciones por cobrar	3,003,521	84.59%	-	0.00%	3,003,521	0.00%
Avances y Anticipos Entregados	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Otras Deudas	580	0.02%	-	0.00%	580	0.00%
Provisiones	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	3,485,855	98.41%	482,922	46.90%	3,002,933	394.82%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	46,530	1.89%	18,000	53.10%	46,530	466.39%
Terrenos	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
TERRENOS	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Muebles, enseres y equipo de oficina	12,114	0.31%	6,000	31.86%	6,114	1.02%
Depreciación acumulada	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	12,114	0.31%	6,000	31.86%	6,114	1.02%
Equipos de comunicación y computación	41,008	1.85%	4,000	21.24%	37,008	9.25%
Depreciación acumulada	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	41,008	1.85%	4,000	21.24%	37,008	9.25%
Máquinaria y Equipo	3,408	0.10%	-	0.00%	3,408	0.00%
Depreciación acumulada	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,408	0.10%	-	0.00%	3,408	0.00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	49,948	1.89%	18,000	53.10%	46,530	466.39%
TOTAL ACTIVOS	3,535,803	100.00%	500,922	100.00%	3,034,881	150.34%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS						
Deudoras de control		221,564		-		221,564
Deudoras por el contrario (CR)		221,564		-		221,564

Fuente: Estados Contables entregados por la Entidad

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 116 DE 146

8.1.1 Balance General

ACTIVOS

La Entidad fue creada el 05 de diciembre de 2014 por medio del Acuerdo N°. 34, iniciando actividades a finales de 2015, por lo cual el movimiento contable que se efectuó no fue representativo, por esta razón no se realiza el análisis comparativo de un año a otro.

La participación representativa del activo de la entidad, la tiene la cuenta deudores por valor de \$3.004.101.000 que equivale al 84.57% del total del activo, y corresponde especialmente a la sobretasa Ambiental por cobrar a la Alcaldía Distrital de Buenaventura \$2.674.586.122, transferencia pendiente de pago por la Alcaldía Distrital de la Empresa de energía del Pacífico EPSA, \$328.934.818, otros intereses \$580.000.

La entidad tiene maquinaria y equipo por valor de \$3.408.000 a 31 de diciembre de 2016.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 117 DE
146

Tabla No. 2: Análisis Horizontal y Vertical de Pasivos

Nota	Año		Año		Variación	
	2016	%	2016	%	Valores	%
PASIVO CORRIENTE						
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
CUENTAS POR PAGAR	2,668,836	97.90%	0	100.00%	2,668,836	0.00%
Aguilón bienes y servicios	2,343,295	86.21%	-	0.00%	2,343,295	0.00%
Acreedores	103,516	3.81%	-	0.00%	103,516	0.00%
Retención en la Fuente e impuesto sobre Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	6,043	0.22%	-	0.00%	6,043	0.00%
207,981	7.69%	-	0.00%	207,981	0.00%	
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL						
Salario y Prestaciones Sociales	57,168	2.10%	-	0.00%	57,168	0.00%
57,168	2.10%	-	0.00%	57,168	0.00%	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,718,003	100.00%	0	100.00%	2,718,003	0.00%
TOTAL PASIVO	2,718,003	100.00%	0	100.00%	2,718,003	0.00%
PATRIMONIO						
Capital Fideicomiso	8,832	1.00%	18,832	100.00%	(10,000)	-0.63%
Resultado del ejercicio	825,550	98.94%	-	0.00%	825,550	0.00%
TOTAL PATRIMONIO	834,382	100.00%	18,832	100.00%	814,382	43.31%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,552,385	100.00%	18,832	100.00%	3,533,553	100.00%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS						
Otras responsabilidades con el Acreedoras de control por el contra	221,584		-		221,584	
(221,584)			-		(221,584)	

Fuente: Estados contables entregados por la entidad

PASIVOS

Debido a que la Entidad, inicio actividades a finales del 2015, por lo cual el movimiento contable que se efectuó no fue representativo, por esta razón no se realiza el análisis comparativo de un año a otro.

La cuenta con mayor participación dentro del patrimonio es Resultado del Ejercicio con \$825.550.000 que representa el 98.94% del patrimonio.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 118 DE
146

Tabla No.3: Estado de la actividad, Económica, Social y Ambiental

	Nota	Año		Año		Variación	
		2016	%	2015	%	Valores	%
INGRESOS OPERACIONALES							
INGRESOS FISCALES		272,983,325	2.40%	-	0.00%	272,983,325	0.00%
No Tributario		272,983,325	2.40%	-	0.00%	272,983,325	0.00%
TRANSFERENCIAS		11,397,813,235	100.00%	-	0.00%	11,397,813,235	0.00%
Otras transferencias		11,397,813,235	100.00%	-	0.00%	11,397,813,235	0.00%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		11,670,796,560	102.40%	-	0.00%	11,670,796,560	0.00%
Costos de Venta de Servicios		-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
GASTOS OPERACIONALES							
DE ADMINISTRACION		1,368,687,611	12.01%	-	0.00%	1,368,687,611	0.00%
Salarios y Salarios		266,674,913	2.52%	-	0.00%	266,674,913	0.00%
Contribuciones Impagos		619,938	0.01%	-	0.00%	619,938	0.00%
Contribuciones eléctricas		68,435,483	0.51%	-	0.00%	68,435,483	0.00%
Aportes sobre nómina		9,336,925	0.08%	-	0.00%	9,336,925	0.00%
Gastos generales		1,013,520,372	8.86%	-	0.00%	1,013,520,372	0.00%
GASTO SOCIAL		8,442,390,823.00	82.86%	-	0.00%	8,442,390,823	0.00%
Monto pendiente		8,442,390,823.00	82.86%	-	0.00%	8,442,390,823	0.00%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		10,810,978,434	92.63%	-	0.00%	21,821,988,888	0.00%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		859,818,126	7.54%	-	0.00%	859,818,126	0.00%
OTROS INGRESOS							
Financiero		341,680	0.00%	-	0.00%	341,680	0.00%
OTROS GASTOS		34,610,304	0.30%	-	0.00%	34,610,304	0.00%
Ajustes por diferencio		9,675	0.00%	-	0.00%	9,675	0.00%
Financiero		34,600,629	0.30%	-	0.00%	34,600,629	0.00%
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		(34,288,614)	-0.30%	-	0.00%	(34,288,614)	0.00%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		825,540,512	7.24%	-	0.00%	825,540,512	0.00%

Fuente: Estados contables entregados por la entidad

Los ingresos operacionales ascendieron a \$11.670.796.560, constituidos por Ingresos no tributarios por \$272.983.325 y transferencias por \$11.397.813.325. Se evidencia que el Establecimiento Publico Ambiental EPA. Realizo el reconocimiento de las cuentas por cobrar o deudores por valor de \$3.003.520.940, este valor quedo incluido en las transferencias, evidenciándose que a 31 de diciembre de 2016 no habían entrado estos recursos.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 119 DE 146

Los gastos operacionales correspondieron a \$10.810.978.434, presentando un porcentaje del 92.63% del total de los ingresos operacionales.

Los ingresos no operacionales fueron de \$341.690, corresponden a otros ingresos financieros.

Se obtuvo un resultado de excedente del ejercicio por \$825.549.512, vigencia 2016.

8.2 Gestión Presupuestal

TABLA 3.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	57.1
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	57.1

Con deficiencias	2	Con deficiencias
CON DEFICIENCIAS	1	
CON DEFICIENCIAS	0	

Como resultado de la evaluación, se estableció una calificación de 57.1 arrojando un concepto con deficiencias, producto de lo siguiente:

El Concejo Directivo del Establecimiento Público Ambiental EPA - Buenaventura aprobó el presupuesto General de ingresos, gastos e inversión del Establecimiento Público Ambiental de Buenaventura EPA, para la vigencia 2016, mediante Acuerdo No. 001 del 19.04.2016, por valor de \$16.614.279.048.

Por medio de la Resolución No. 002-1 de abril 19 del 2016, se hace la liquidación del presupuesto general de ingresos, gastos e inversión del EPA, por valor de \$16.614.279.048.

8.2.1 Ejecución de Ingresos.

Los Ingresos estimados para la vigencia 2016 tuvieron una apropiación definitiva de \$16.623.111.106, se recaudaron en un 52% que asciende a una ejecución de ingresos por valor de \$8.676.449.536, quedando pendiente por recaudar \$7.946.661.570, que representa el 48% del presupuesto definitivo.

Lo que evidencia una mala planeación para la elaboración del Presupuesto, porque no se recaudó el 48% del total presupuestado, lo que indica además que no se cumplieron en gran parte los planes y programas establecidos para esta vigencia

8.2.2 Ejecución de Gastos

Los Gastos estimados para la vigencia 2016 tuvieron una apropiación definitiva de \$16.623.111.106, se comprometieron en un 66% que asciende a una ejecución de gastos por valor de \$11.011.459.577, quedando pendiente por comprometer el 34% del presupuesto definitivo que asciende a \$5.611.651.529.

Tabla Presupuesto Definitivo

	Presupuesto Definitivo	Comprometido	%
Gastos de Inversión	\$14.180.031.922	\$9.300.208.732	65.6
Gastos de Funcionamiento	\$2.443.079.184	\$1.711.250.845	70
Totales	\$16.623.111.106	\$11.011.459.577	66

Resultado Fiscal.

El resultado fiscal de la vigencia 2016, presento un déficit por valor de \$2.283.568.428.

Presupuesto Definitivo	Comprometido	Resultado
8.676.449.536	10.960.017.964	(2.283.568.428)

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 122 DE 146

INDICADORES DE LIQUIDEZ		
INDICADOR	FORMULA	2016
Razón Corriente	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	\$ 1.29
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 777,852,000
Solvencia	Activo Total / Pasivo Total	\$ 1.31
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
INDICADOR	FORMULA	2016
Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total	77%
Apalancamiento	Pasivo Total / Patrimonio	326%

Indicadores de liquidez

Razón Corriente: Para el año 2016, Establecimiento Publico Ambiental EPA, por cada (\$1) peso de obligación vigente contaba con (\$1.29) pesos para respaldarla.

Capital de trabajo: Una vez Establecimiento Publico Ambiental EPA cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedarán \$777.852.000 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica. Es importante tener en cuenta que este valor está representado especialmente en la cartera por las Transferencias por cobrar.

Solvencia: Indica que por cada (\$1) peso adeudado la entidad cuenta con (\$1.31) pesos para respaldar las deudas durante la vigencia 2016.

Indicadores de endeudamiento

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores para el año 2016, es del 77% sobre el total de los activos de la Entidad, lo cual indica un nivel de riesgo alto.

Apalancamiento: Podemos decir que la Entidad presenta un nivel de endeudamiento alto con sus acreedores, es decir que para el año 2016 el 326% de su patrimonio está comprometido con los acreedores.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 123 DE 146

CONCLUSIONES.

El Establecimiento Público Ambiental EPA – Buenaventura presentó para la vigencia 2016 una gestión **DESFAVORABLE**, como resultado de las deficiencias plasmadas en el cuerpo de este Informe.

Es menester precisar que con ocasión a la misión de la entidad auditada se encontraron deficiencias, se insiste en que la entidad realice seguimiento y control a las empresas que son objeto de su control y seguimiento, en aras de mitigar el daño al medio ambiente.

Se verificó que los contratos celebrados y analizados durante la ejecución de la Auditoría constataron y coincidieron el rubro presupuestal y el objeto contractual observándose coherencia en ambos.

Se evidenció la no publicación en la página del SECOP de la mayoría de los contratos suscritos o celebrados por esta entidad lo que demuestra una vulneración al principio de publicidad al cual hacer referencia el Estatuto de contratación.

Deficiencia en las labores de supervisión en materia contractual al igual que el manejo de sus archivos.

El EPA celebró la mayoría de sus contratos por contratación directa evidenciándose un riesgo en esta clase de contratación, en el entendido de que el estatuto contractual expresa de manera clara las modalidades de contratación indicando la licitación o concurso como modelo principal para realizar la contratación estatal. Lo que quiere decir que las demás modalidades de selección son excepcionales, esto en aras de que no se vean vulnerados o inobservados el principio de transparencia y la selección objetiva.

Se observó que las instalaciones no se encuentran en condiciones apropiadas para el manejo de sus funciones esto en vista del desorden y deterioro que posiblemente se deba a falta de gestión.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 124 DE
146

**9. INSTITUTO DISTRITAL DEL DEPORTE LA RECREACION Y EL TIEMPO
LIBRE DE BUENAVENTURA "INDERBUENAVENTURA"**

9.1. ESTADOS FINANCIEROS

9.1.1. BALANCE GENERAL

Tabla No. 01 - Análisis Horizontal y Vertical Activos

Nota	Año		Año		Variación	
	2015	%	2016	%	Valores	%
ACTIVO						
ACTIVO	219,807,501	18.67%	126,617,866	22.46%	(209,860,374)	-38.31%
Caja		0.00%	110,000	0.00%	(110,000)	-100.00%
Depositos en Instituciones Financieras	319,867,501	18.87%	526,407,965	22.46%	(206,840,374)	-39.29%
RENTAS POR COBRAR	114,828,336	6.59%	198,322,198	4.82%	8,684,227	8.09%
Valor Actual	114,926,335	5.50%	188,322,198	4.82%	8,504,227	8.00%
DEUDAS	880,470,952	42.99%	1,109,893,893	59.99%	(319,222,941)	-28.96%
Impuestos Tributarios	333,333,280	18.24%	341,433,209	14.57%	(8,188,009)	-2.37%
Transferencias por cobrar		9.00%	282,820,951	12.98%	(282,820,951)	-100.00%
Arrendos y alquileres entregados	547,137,582	26.86%	568,839,582	24.18%	(19,592,000)	-3.44%
Impuestos		9.90%		9.99%		0.00%
INVENTARIOS	175,387,586	9.89%	178,387,586	7.61%		0.00%
Materiales para la prestación de servicios	178,387,586	6.88%	178,387,586	7.61%		0.00%
ACTIVOS CORRIENTES	1,493,282,354	72.79%	2,994,921,482	98.80%	(880,866,866)	-26.48%
PRELIMINAR PLANTA Y EQUIPO	374,348,903	19.18%	212,818,741	9.81%	169,827,122	75.43%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	89,889,748	3.95%	80,989,749	3.48%		9.00%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPAMIENTO	16,628,562	0.91%		0.00%	16,628,562	9.00%
EDIFICACIONES	154,503,300	7.53%	37,900,000	1.82%	116,603,300	387.66%
MAQUINARIA Y EQUIPO	57,832,940	2.57%	55,597,089	2.37%	(2,235,851)	-4.82%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	28,588,131	1.39%	28,615,821	1.22%	(2,780)	-0.10%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	37,807,000	1.84%	9,807,890	9.42%	28,000,000	285.51%
OTROS ACTIVOS	185,849,153	9.95%	127,849,153	6.42%	58,000,000	48.26%
Depositos pagados por anticipado		8.80%		8.00%		8.89%
Capital Diferido	2,949,788	8.13%	2,648,709	8.11%		0.00%
Otros y Rentas en propiedad ajena	114,806,274	5.99%	114,808,274	4.99%		0.00%
Reserva de Arte y Cultura	5,090,099	8.24%	5,090,099	0.21%		0.00%
Reserva del Sistema	63,393,290	3.89%	4,593,298	8.28%	58,800,000	1292.95%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	684,187,048	27.24%	536,669,824	14.89%	215,327,122	84.53%
TOTAL ACTIVOS	2,882,439,419	100.00%	2,342,781,378	100.00%	(261,341,979)	-12.43%

Fuente: Balance de Comprobación Entregado por la entidad

ACTIVOS

El total de activos de la Entidad al 31 de diciembre del 2016 representa un valor de \$2.052.439 miles, el cual presentó una disminución en valor absoluto de \$-291.342 miles y relativo del -12.43% con relación al 2015, el cual obedece básicamente a la disminución de la transferencias por cobrar por una depuración contable efectuada en el 2016 y por la disminución de los depósitos financieros.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 125 DE
146

El valor de la cuenta de efectivo es \$319.568 miles corresponden a los valores del saldo de las cuentas de banco que soportan parte de las cuentas por pagar al culminar la vigencia.

El valor de \$547.138 miles de la cuenta Avances y Anticipos entregados, representa el 27% de los activos, corresponde a los dineros entregados y que aún no han sido legalizados por los proveedores.

Los Inventarios y la propiedad planta y equipo que representan el 27% del total de activos no se encuentran soportados puesto que la entidad no tiene un inventario valorizado y clasificado.

La participación representativa del activo de la entidad, la tiene la cuenta Avances y Anticipos por valor de \$547.138 miles que equivale al 27% del total del activo, y la cuenta de propiedad planta y equipo por valor de \$373.347 miles que equivale al 18.19% del total del activo.

Tabla No.02 - Análisis Horizontal y Vertical Pasivos y Patrimonio

Nota	Año 2016	%	Año 2015	%	Valores	Variación %
PASIVO CORRIENTE						
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
CUENTAS POR PAGAR	577,836,632	100.00%	618,462,751	100.00%	(40,626,119)	-6.57%
Adquisición de bienes y servicios	457,087,829	79.10%	496,808,005	80.20%	(38,928,976)	-7.85%
Acreedores	9,737,355	1.69%	79,746,745	12.89%	(70,003,390)	-67.79%
Subsidios Asignados	-	0.00%	9,600,000	1.55%	(9,600,000)	-100.00%
Retención en la Fuente e Impuesto Intero	45,182,628	7.82%	14,056,000	2.27%	31,126,628	221.45%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	85,829,428	11.38%	18,058,000	3.08%	46,771,420	245.42%
OTROS PASIVOS	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Ingresos recibidos por anticipado	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	577,836,632	100.00%	618,462,751	100.00%	(40,626,119)	-6.57%
PASIVO NO CORRIENTE						
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
TOTAL PASIVO	577,836,632	100.00%	618,462,751	100.00%	(40,626,119)	-6.57%
PATRIMONIO						
Capital Fiscal	1,447,036,421	98.13%	1,183,974,784	68.62%	263,055,657	22.22%
Resultado de ejercicios anteriores	278,286,203	18.87%	278,268,203	16.13%	-	0.00%
Resultado del ejercicio	(247,531,025)	-18.79%	253,055,658	15.25%	(510,566,684)	-194.10%
Provisiones, Deprecia y Amortización	(3,164,830)	-0.22%	-	0.00%	(3,164,830)	0.00%
TOTAL PATRIMONIO	1,474,626,769	100.00%	1,735,318,625	100.00%	(260,715,857)	-14.53%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,863,439,400	100.00%	3,343,781,376	100.00%	(281,341,976)	-12.43%

Fuente: Balance de Comprobación Entregado por la entidad

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 126 DE 146

PASIVOS Y PATRIMONIO

Por su parte, los pasivos al 31 de diciembre del 2016 equivalen a \$577.837 miles, disminuyendo en relación al 2015 en la suma en \$40.626 miles, al pasar de \$618.463 miles en el 2015 a \$577.837 miles en el 2016; y esta disminución obedece especialmente a la cancelación de cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios. La cuenta más representativa de los pasivos es la adquisición de bienes y servicios, con una participación del 79.10% sobre el total del pasivo.

El patrimonio de la Personería Distrital presentó un saldo para la vigencia 2016 de \$1.474.6043 miles, que disminuyó en un 14.53% en relación al 2015 que presentó un saldo de \$1.725.319 miles, esta disminución es debido al déficit del ejercicio del 2016 por valor de -\$247.531 miles generado especialmente por la disminución de los ingresos no operacionales en relación al 2015.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 127 DE
146

9.1.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Tabla No.03 - Estado de Actividad, Económica, Social y Ambiental

	Nota	Año		Año		Variación	
		2014	%	2013	%	Valores	%
INGRESOS OPERACIONALES							
Ingresos no Tributarios		1,526,894,953	80.22%	686,948,079	34.12%	833,745,874	121.37%
Transferencias		1,064,592,980	30.76%	1,328,449,612	65.68%	(321,656,632)	-24.26%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		2,525,267,833	100.00%	2,013,388,891	100.00%	511,869,242	25.42%
Costos de Ventas de Servicios			0.00%		0.00%		0.00%
GASTOS OPERACIONALES							
De Administración		1,129,111,633	44.71%	737,865,327	36.65%	391,248,506	53.02%
De Operación			0.00%	1,466,246,523	73.52%	(1,466,246,523)	-100.00%
Provisión de depreciaciones y amortizaciones			0.00%	22,251,871	1.11%	(22,251,871)	-100.00%
Gasto Público Social		1,856,929,900	95.56%	32,606	0.00%	1,855,997,000	0.00%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		2,785,146,833	110.28%	2,246,387,821	111.27%	544,743,612	24.31%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		(258,652,589)	-10.28%	(228,989,139)	-11.27%	(32,853,779)	14.47%
INGRESOS NO OPERACIONALES		31,835,874	1.20%	766,783,968	39.16%	(739,956,185)	-85.65%
GASTOS NO OPERACIONALES		16,815,009	0.76%	278,736,261	13.64%	(259,123,261)	-92.96%
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		12,321,874	0.48%	490,654,788	24.34%	(477,732,914)	-87.49%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(247,531,828)	-9.80%	263,655,658	13.67%	(510,558,884)	-194.19%

Fuente: Estados Contables Entregados por la entidad

INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos totales ascendieron a \$2.557.225 miles, constituidos por Sobretasa al Deporte, transferencias del S.G.P. y arrendamientos, presentando una disminución respecto a la vigencia anterior del 8%.

Los gastos totales correspondieron a \$2.804.756 miles, presentando un incremento frente a la vigencia anterior del 11.3%. Se obtuvo un déficit del ejercicio por \$247.531 miles.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 128 DE
146

9.2 INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES DE LIQUIDEZ			
INDICADOR	FORMULA	2016	2015
Razón corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	\$ 2.58	\$ 3.24
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 915,415	\$ 1,385,458
Solvencia	Activo Total / Pasivo Total	\$ 3.55	\$ 3.79
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
INDICADOR	FORMULA	2016	2015
Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total	28%	26%
Apalancamiento	Pasivo Total / Patrimonio	39%	36%

Indicadores de liquidez

Razón Corriente: Para el año 2016, Inderbuenaventura, por cada (\$1) peso de obligación corriente contaba con (\$2.58) pesos para respaldarla, este indicador tuvo una disminución en comparación con el 2015 al pasar de \$3.24 a \$2.58 y la razón es la depuración de las cuentas contables y la disminución de los depósitos en instituciones financieras.

Capital de trabajo: Una vez Inderbuenaventura cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedarán \$915.415 miles para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

Solvencia: Indica la consistencia financiera; por cada (\$1) peso adeudado la entidad cuenta con \$3.55 pesos en activos para respaldar sus pasivos, este indicador tuvo una disminución en comparación con el 2015 al pasar de \$3.79 a \$3.55, especialmente por la depuración de las cuentas contables.

Indicadores de endeudamiento

Endeudamiento: Se puede concluir que el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores para el año 2016, es del 28%, lo cual indica un nivel de riesgo bajo. Para el 2015 el porcentaje era inferior el 26%.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 129 DE 146

Apalancamiento: Podemos decir que la Entidad presenta un nivel de endeudamiento medio con sus acreedores, es decir que para el año 2016 el 39% de su patrimonio está comprometido con los acreedores. Este endeudamiento aumentó en comparación al 2015 al pasar del 36% en el 2015 al 39% en el 2016.

9.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

9.3.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos:

Los Ingresos estimados para la vigencia 2016 tuvieron una apropiación inicial de \$5.648.532.679, una adición presupuestal de \$260.835.549 para un presupuesto definitivo de ingresos por valor de \$5.909.368.228, se recaudaron en un 52% que asciende a una ejecución de ingresos por valor de \$3.102.277.079, quedando pendiente por recaudar el valor de \$2.807.091.149, que representa el 48% del presupuesto definitivo.

Vale aclarar que durante los últimos años dos años la proyección inicial de estos recursos no ha sido técnica, dado que se ha presentado una sobre estimación de los ingresos o una falta de compromiso de las entidades públicas contribuyentes para que Inderbuenaventura logre su cometido estatal, pues el porcentaje de cumplimiento de ejecución de ingresos ha estado alrededor del 50%. Lo cual distorsiona el índice de cumplimiento del ingreso y el índice de autonomía y gestión de la entidad.

Tabla No 04. - Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos

	Libro	Presupuesto Definitivo	Recaudos	%	Por Recaudar	
2016	Ingresos	5,909,368,228	3,102,277,079	52	2,807,091,149	48
2015	Ingresos	6,408,209,584	3,327,960,552	52	3,080,249,032	48

Fuente: Ejecución Presupuestal de la Entidad

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 130 DE 146

9.3.2 Ejecución Presupuestal de Gastos:

Los Gastos estimados para la vigencia 2016 tuvieron una apropiación inicial de \$5.648.532.679, una adición presupuestal de \$260.835.549 para un presupuesto definitivo de Gastos por valor de \$5.909.368.228, se comprometieron en un 57% que asciende a una ejecución de gastos por valor de \$3.382.800.307, quedando pendiente por comprometer el 43% del presupuesto definitivo que asciende a \$2.526.567.921.

Tabla No. 05- Comparativo Ejecución Presupuestal de Gastos

		Presupuesto Definitivo	Comprometido Ejecutado	%	Pendiente por Ejecutar	%
2016	Gastos	5,909,368,228	3,382,880,307	57	2,526,567,921	43
2015	Gastos	6,408,209,584	3,427,690,967	53	2,980,518,617	47

Fuente: Ejecución Presupuestal de la Entidad

El presupuesto de gastos ejecutado de Inderbuenaventura corresponde a la siguiente desagregación:

Tabla No.06 – Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2016

Gastos de Personal	205,858,052	-	-
Gastos Generales	332,340,000	160,578,033	48
Transferencias Corrientes	4,000,000	-	-
Deficit	456,772,251	343,947,608	75
Fomento, Desarrollo y Practica del Deporte y la recreacion	1,778,367,100	952,359,669	54
Construccion y Mnto y/o Adecuacion escenarios	1,366,446,864	268,379,829	-
Pago de instructores practica deporte y personal administrativo	1,534,300,000	1,441,894,165	94
Dotacion de escenarios deportivos e implementos	5,000,000	-	-
Fortalecimiento Institucional	226,283,961	215,641,003	95

Fuente: Ejecución Presupuestal de la Entidad

Respecto a la estructura y comportamiento del gasto, se puede determinar que INDER ejecutó un 15% del presupuesto definitivo en gastos de funcionamiento por valor de \$504.525.641 y un 85% en gastos de Inversión pero se debe tener en cuenta que estas cifras no dan certeza de la Inversión real ejecutada puesto que en las apropiaciones de del Grupo de Inversión se registran los gastos pagados por personal administrativo y gastos por fortalecimiento institucional.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 131 DE 146

Resultado Fiscal

EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS		EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS			RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Total Gastos	
3,102,277,079	3,102,277,079	2,946,297,855	436,502,452	3,382,800,307	- 280,523,228

En la ejecución presupuestal de la vigencia 2016, se pudo observar una ejecución activa de ingresos por un total de \$3.102.277.079 y una ejecución activa de gastos por un total de \$3.382.800.307, de acuerdo a lo anterior la entidad refleja un resultado fiscal negativo de \$280.523.228, considerado como Déficit fiscal.

La entidad al 31.12.2016 por medio de la Resolución 011 del 18.01.2017 constituyó (116) cuentas por pagar por un valor total de \$436.502.452.

Se debe tener en cuenta que parte de estas cuentas por pagar corresponden al Déficit Fiscal de la vigencia 2015 incorporado en la vigencia 2016 por valor de \$456.772.251 según Resolución 016.2 del 01.10.2016, de los cuales se comprometieron \$343.947.608 se pagaron \$88.998.380, y quedó pendiente por pagar \$254.949.228.

Resultado de Tesorería

SALDO DISPONIBLE S/EJECUCION (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DIFERENCIA
155,979,224	(8,442,444)	164,421,668

En la confrontación del saldo de tesorería, se determinó lo siguiente:

Los Recaudos en efectivo ascienden a \$3.102.277.079 menos los pagos \$2.946.297.855, se presenta un saldo disponible según ejecución presupuestal de \$155.979.224, que al compararse con el saldo disponible calculado según el estado del tesoro por valor de (8.442.444) se presenta una diferencia de \$(164.421.668), donde se puede deducir que existe incertidumbre en la información de la ejecución presupuestal y de tesorería.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 132 DE 148

Tabla. No.08 - Estado del Tesoro

CAJA	.
CUENTAS CORRIENTES	16,489,149
CUENTAS DE AHORROS	328,313,202
INVERSIONES TEMPORALES	
TOTAL FONDOS DISPONIBLES	344,802,351
MENOS	
FONDOS DE TERCEROS	
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	328,230,183
CHEQUES PENDIENTES DE COBRO	25,014,612
RESULTADO	(8,442,444)

Dentro del proceso de análisis del cierre fiscal, se pudo determinar que la administración presentó un Déficit de Tesorería de \$444.944.896, el cual debe ser incorporado como Déficit en la ejecución presupuestal de la vigencia 2017 según la siguiente información:

ESTADO DEL TESORO	RECURSOS DE TERCEROS	CXP RESOL. 011	SUPERAVIT DE TESORERIA
(8,442,444.00)	0.00	436,502,452.00	(444,944,896.00)

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 133 DE 146

CONCLUSIONES

Como resultado de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular a Inderbuenaventura vigencia 2016 se realizaron las siguientes conclusiones:

Los Estados Contables, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, presentan razonablemente la situación financiera del auditado excepto por “la incertidumbre en el saldo de la cuenta de inventarios”.

La entidad adquirió un nuevo software contable, debido a que el software que estaban manejando presentaba insuficiencias, el nuevo software contable y financiero se llama SINAP, integra el proceso Presupuestal, tesorería, contabilidad e inventario con mejores características que el anterior que va a garantizar, la eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de la información financiera, económica social y ambiental con la posibilidad de interface.

El Control Interno Contable de Inderbuenaventura tiene algunas deficiencias en las características cualitativas y cuantitativas de confiabilidad y comprensibilidad de conformidad con el Marco Conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública y las normas presupuestales.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 134 DE 146

10. SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

Estados Contables

Concepto del Control Interno Contable

De acuerdo a la evaluación con la matriz de la Contraloría Distrital el control interno contable arroja una calificación inadecuada para el año 2016, con una calificación total de 1.76

puntos sobre 5, es decir que existen temas a mejorar en los aspectos específicos del control contable como mayor especificidad en las notas a los estados financieros, determinación apropiada del activo corriente, ajustes en materia de cartera para mejorar su liquidez y definición documental de los controles del área financiera. *Actualización del software contable debido que no garantiza eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de la información financiera, económica social y ambiental porque no permite el manejo de otros módulos como el presupuestal, tesorería y activos fijos y la interface de estos.*

SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO SAAB RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016			
NO.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
	Identificación y Reconocimiento	1.99	INADECUADO
1.1.1	Identificación	1.85	INADECUADO
1.1.2	Clasificación	2.38	DEFICIENTE
1.1.3	Registro y Ajustes	1.75	INADECUADO
	Análisis e Interpretación	1.97	INADECUADO
1.2.1	Elaboración de Estados Contables y demás Informes	2.00	INADECUADO
1.2.2	Análisis, Interpretación y Comunicación de la información	1.83	INADECUADO
	Acciones Implementadas en el Control	1.38	INADECUADO
1.3.1	Acciones Implementadas	1.38	INADECUADO
	Promedio Total	1.76	INADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACION DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 135 DE 146

1,0 - 2,0	INADECUADO
2,0 - 3,0 (no incluye 2,0)	DEFICIENTE
3,0 - 4,0 (no incluye 3,0)	SATISFACTORIO
4,0 - 5,0 (no incluye 4,0)	ADECUADO

Fuente: Matriz Contraloría Distrital de Buenaventura.

Opinión de los Estados Contables

La opinión de la evaluación de los estados contables es **Adversa o Negativa**, debido a lo siguiente:

El alcance de la evaluación a los estados contables de la entidad cubrió la revisión selectiva de cuentas de acuerdo con la muestra seleccionada en el plan de trabajo, en la cual se analizaron cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Gastos, también se verificó la presentación y clasificación de los estados contables a diciembre 31 de 2016.

Los objetivos desarrollados en la auditoría para este componente, están orientados a expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptuar sobre el sistema de control interno contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, a través de pruebas selectivas de auditoría de cumplimiento, analítico y sustantivo a la información suministrada por la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura SAAB.

Se realizaron pruebas de cumplimiento, analíticas y sustantivas, así como la revisión de libros de contabilidad, con cruces de información entre dependencias con el fin de verificar si la administración está dando cumplimiento a la normatividad contable, fiscal y tributaria vigente, para obtener de igual manera, la evidencia necesaria sobre la razonabilidad de las cifras.

El índice de inconsistencias fue del **15.2%**, con lo cual se determinó una calificación **Adversa o Negativa**, dado las sobrestimaciones, y las incertidumbres de las cifras reflejadas en los estados financieros que dan cuenta de una situación financiera y económica del ente bajo una alta asimetría de información, deficiencias de control financiero, y el control interno contable, conciliación entre las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, que afectan el proceso

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 136 DE 146

contable, saneamiento contable en proceso de implementación y en condiciones físicas inadecuadas para generar resultados positivos.

Es preciso anotar que la información contable, registrada por el ente no ha sido tomada en cuenta a partir de la utilidad que ella está en capacidad de generar para la adecuada administración o gestión de la entidad, tales como los aspectos jurídicos, como quiera que en las operaciones económicas y financieras registradas se establecen obligaciones para las partes; en tal sentido se observa obligaciones sin cumplir, entre otros hechos que no han sido atendidos o resueltos a favor del ente; administrativamente no ha sido tomada en cuenta para determinar la eficacia y la rentabilidad de la SAAB mediante una base decisoria formada por una contabilidad gerencial y de gestión calificada para la toma de decisiones.

Se identificó la entidad está en proceso de implementación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable debido a que se requiere una instancia asesora del área contable que procure la información contable confiable, depurada, relevante y comprensible, que permita determinar los derechos u obligaciones de la entidad.

10.1 ESTADOS FINANCIEROS

En cuanto a los Activos

La entidad no realizó balance comparativo entre la vigencia 2016 y 2015

- La cuenta contable de bancos 1110 al 31 de diciembre del 2016 tiene un saldo de **\$4.895.945.295**, y el saldo de los extractos bancarios de los diferentes encargos fiduciarios esta por el mismo valor **\$4.895.945.295**.
- **Caja menor.** La Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura SAAB no cuenta con un fondo de caja menor que le permita tener recursos de liquidez previstos para atender gastos imprescindibles, inaplazables, imprevistos y urgentes de inmediato plazo, definido en los conceptos del presupuesto anual como son (mantenimiento, materiales y suministros, impresos y publicaciones, comunicaciones y transporte, etc.), amparados por una póliza que garantice el buen manejo de los recursos, lo que puede ocasionar retrasos en algunas de las actividades de gestión de la entidad.
- La cuenta **Deudores** presenta un saldo de **\$4.858.220.730** está representada por: transferencias por cobrar al municipio por valor de

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 137 DE 146

\$2.878.579.377, corresponde a saldos acumulados de las transferencias que debe hacer el municipio por concepto de subsidios de agua potable y alcantarillado de los estratos más bajos.

- **Avances y anticipos** entregados por valor de **\$1.087.899.434**, corresponde a los anticipos entregados a los contratistas para la ejecución de las diferentes obras de acueducto y alcantarillado.
- **Anticipos o saldos a favor** por impuestos **\$953.091**. retenciones.
- **Otros Deudores**, por valor de **\$890.788.828**, corresponde a las transferencias pendientes por cobrarle al Distrito de Buenaventura, por los fondos de subsidios para el Agua Potable y Alcantarillado.
- **Inventario**. La entidad presento un informe que según ellos manifiestan es el inventario que fue enviado por Hidropacífico, de los bienes entregados a terceros, pero la SAAB no sabe con certeza los bienes entregados a terceros, el saldo que muestra en el balance por valor de **\$11.700.020.000** es incierto porque la SAAB no lleva un inventario de los mismos, solo lo que envía hidropacífico.
- La participación representativa del activo de la entidad, la tiene la cuenta **Bienes de Beneficio y Uso Público** por valor de **\$74.362.989.126**, está representado por los valores girados a los diferentes contratistas para la realización obras de bien común para la sociedad, y corresponde especialmente a Bienes de Beneficio y Uso Público en construcción **\$18.892.484.407**, Bienes de Beneficio y Uso Público en uso **\$44.507.630.928**, Bienes de Beneficio y Uso Público entregados **\$10.962.873.791**.
- La entidad tiene **Propiedad Planta y Equipo** por valor de **\$65.741.976** a 31 de diciembre de 2016.

En cuantos a los pasivos

La entidad registra un saldo contable por pasivos a 31 de diciembre por valor de **\$6.241.594.133**, que difiere totalmente del saldo de las cuentas por pagar según el cierre fiscal que es por valor de **\$192.099.795** presentándose una diferencia de **\$6.049.494.338**.

En la evaluación del proceso financiero se observó el saldo de la cuenta por pagar 2505 – Salarios y Prestaciones sociales por pagar por un valor de **\$473.417.890** a 31 de diciembre de 2016, correspondiente a las prestaciones sociales del

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 138 DE 146

personal fijo de la entidad, a 31 de diciembre de 2016. Como se evidencia en el siguiente cuadro.

Cuentas por pagar Prestaciones Sociales a 31 de diciembre de 2016

Código	Descripción	Valor
250501	Nomina por Pagar	301,492,676
250502	Cesantías	47,454,747
250503	Intereses sobre Cesantías	6,615,515
250504	Vacaciones	28,602,110
250505	Primas de vacaciones	26,525,266
250506	Prima de Servicios	25,568,194
250507	Prima de Navidad	37,159,382
	Total	473,417,890

Patrimonio

El patrimonio Institucional de la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura presentó un saldo para la vigencia 2016 de **\$4.877.418.818**.

La cuenta con mayor participación dentro del patrimonio es el Capital Suscrito y Pagado por **\$84.857.228.723**.

10.2. Gestión Presupuestal

Respecto al Presupuesto de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillado de Buenaventura para la vigencia Fiscal 2016, La entidad presupuesta inicialmente, que el monto total de ingresos de \$2.205.260.218, posteriormente se adiciona al presupuesto de ingresos la suma de \$80.752.549, a través de las resoluciones 002 de enero 05 de 2016 por valor de \$1.263.326, por concepto de Recursos del Balance. Las resoluciones 003 y 004 del 16 y 27 de mayo de 2016 respectivamente, las cuales suman un valor de \$46.553.758,24. La resolución 006 de julio 29 de 2016, por la cual se adicionan al presupuesto de ingresos por concepto de Remanente de Embargos \$22.000.000 y la resolución 008 para

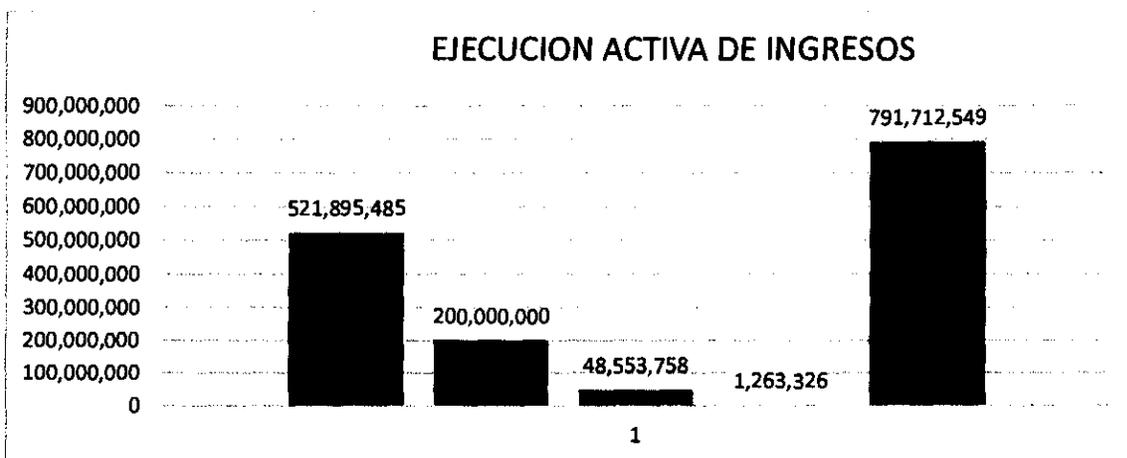
	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 139 DE 146

adicionar \$10.935.465, por conceptos de arrendamientos, generando un valor de presupuesto definitivo de \$2.286.012.767.

De este valor presupuestado, el recaudo en efectivo fue de \$791.712.549.

10.2.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

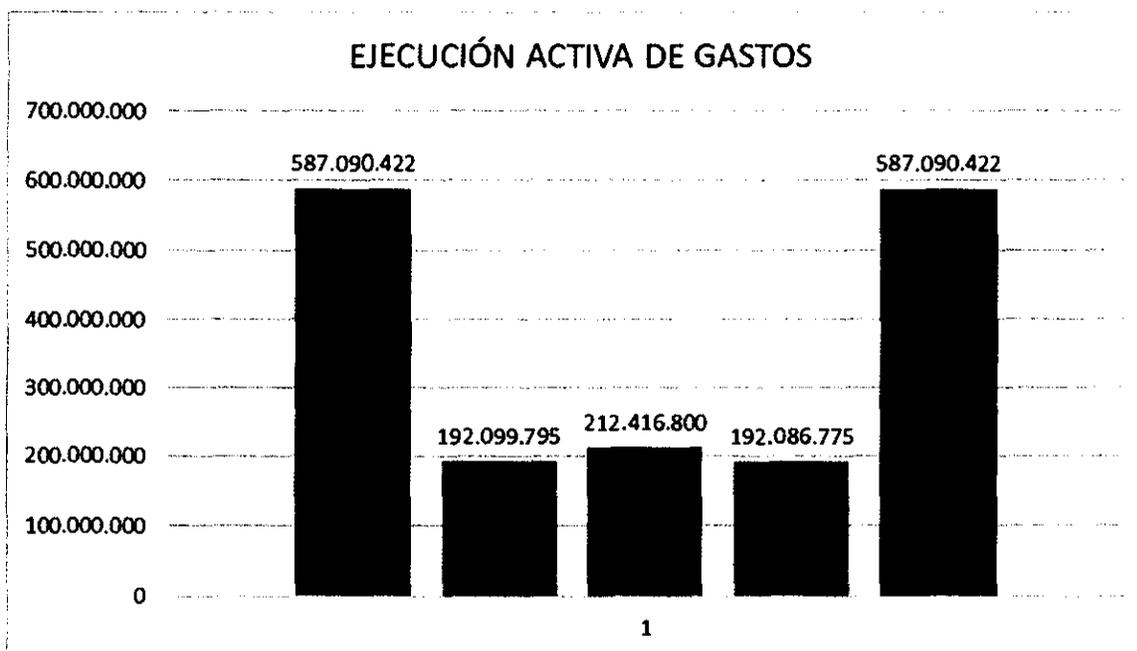
SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BUENAVENTURA				
Ingresos No Tributarios	Transferencias y Aportes	Venta de Otros Servicios	Recursos de Capital	Recaudos en Efectivo
521.895.485	200.000.000	48.553.758	1.263.326	791.712.549



La Ejecución Presupuestal de Ingresos de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados de Buenaventura, para la vigencia Fiscal 2016, estuvo así: Disponibilidad Inicial por valor de \$2.205.260.218 y el Presupuesto de Ingresos y Tesorería por valor de \$ 1.223.741,48 y unas adiciones al presupuesto inicial por \$ 79.528.807,52 para un Presupuesto Definitivo de \$2.286.012.767 con reconocimientos de \$2.205.260.218 de los cuales se recaudó la suma de \$791.712.549 quedando un saldo pendiente por recaudar de \$1.413.547.669.

10.2.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BUENAVENTURA				
Pagos	Cuentas por pagar	Compromisos Registro Presupuestal	Obligaciones	Total, Gastos
587.090.422	192.099.795	212.416.800	192.086.775	587.090.422



El Presupuesto de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillado de Buenaventura S.A.A.B, para la vigencia 2016 presento gastos generales por valor de \$779,177,197 de los cuales se comprometieron \$779,177,197 que corresponde al 100%.

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 141 DE 146

CIERRE FISCAL:

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS:

De acuerdo con el acta de modificación al cierre fiscal del 10 de marzo de 2017

SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BUENAVENTURA				
Ingresos No Tributarios	Transferencias y Aportes	Venta de Otros Servicios	Recursos de Capital	Recaudos en Efectivo
521.895.485	200.000.000	48.553.758	1.263.326	791.712.549

El mayor grado porcentual de recaudo durante la vigencia 2016, lo genero; el Arrendamiento o Alquiler de Bienes con un margen de contribución porcentual del 65.92%, seguido de las transferencias municipales por 25.26%, un total en Efectivo de \$791.712.549 millones, valor que corresponde con el Acta de Cierre.

EJECUCION ACTIVA DE GASTOS

SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BUENAVENTURA				
Pagos	Cuentas por pagar	Compromisos Registro Presupuestal	Obligaciones	Total, Gastos
587.090.422	192.099.795	212.416.800	192.086.775	587.090.422

En el cuadro de ejecución presupuestal de Gastos se pudo observar que los pagos en efectivo arrojaron un saldo de \$587 millones tomados de la columna de Pagos en Efectivo.

RESULTADO FISCAL

SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BUENAVENTURA					
EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS		EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS			RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Total, Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Total, Gastos	
791,712,549	791,712,549	587,090,422	192,086,775	779,177,197	(192,086,775)

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal negativo de \$192,086,775

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 142 DE 146

La entidad presenta la información que arrojó el ejercicio del cierre fiscal practicado a diciembre 31 de 2016, consignando la información presupuestal en el modelo de acta diseñado para ello, debidamente firmado por su Representante Legal, funcionario responsable del Registro Presupuestal y el Contador.

Formato F10 Ejecución de reservas presupuestales

La entidad relaciona el formato F10, con las obligaciones contraídas a treinta y uno de diciembre por \$5.405.896,012.

Formato F26-F Estado de Tesorería:

La entidad relaciona en el formato F26-F, el detalle de los recursos que a treinta y uno de diciembre existan en tesorería así:

Efectivo en Caja	0,00
Cuentas de Ahorro	0,00
Cuentas Corrientes	5.097'258.823.58
Cuentas por Cobrar	0,00
Inversiones temporales	0,00
* Cheques en Tránsito	0.00
**Fondos de Terceros	848.612.859
**Fondos con destinación específica	4.247'422.223.1
Resultado	1.223'741.48

Estos

SALDOS DE TESORERÍA:

SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BUENAVENTURA		
EJECUCIÓN DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DIFERENCIA
(192,086,775)	1.223.741.48	(190.863.033,52)

Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2016 (Recaudos en efectivo más recursos del balance), se le restan los pagos efectuados en la vigencia,

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 143 DE 146

generando un disponible de \$1.223.741,48 que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose que en tesorería se encuentran recursos del ejercicio fiscal

RECURSOS A INCORPORAR EN LA SIGUIENTE VIGENCIA:

SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BUENAVENTURA			
ESTADO DEL TESORO	RECURSOS DE TERCEROS	CUENTAS POR PAGAR	RECURSOS A INCORPORAR PRESUPUESTO SIGUIENTE VIGENCIA
1.223.741,48	0.00	192.086.775	(190.863.033,52)

Al restar al total de los recursos existentes en tesorería, los Recursos de Terceros y las Cuentas por Pagar, se determinó que la entidad cuenta con un déficit de recursos por \$190.863.033,52, que deberá incorporarse en el presupuesto de la vigencia 2017.

10.3 INDICADORES FINANCIEROS

Análisis de los estados contables y Financieros

La entidad durante la vigencia 2016; se logra extraer la siguiente información:

INDICADORES FINANCIEROS	2016		
1) Margen de Utilidad =	<u>Excedente del ejercicio</u>	- 92,347,548	-10.4%
	Ingresos Operacionales	890,692,948	
ANALISIS	Del total del ingreso obtenido durante este periodo, la empresa genera un déficit bruto porcentual del 10,4%.		

	INFORME MACRO FISCAL DE LAS FINANZAS DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	FECHA: JULIO 31 DE 2014
		PÁGINA: 144 DE 146

4) Rendimiento Del Activo (ROA) =	<u>Excedente del Ejercicio</u>	<u>-92,347,548</u>	-0.10%
	Activo Total	95,883,897,12 8	
ANALISIS	el déficit presentado por la entidad, durante el 2016, representa el 0,1% del valor del activo		

5) Rendimiento Del Patrimonio (ROE)=	<u>Utilidad Neta Disponible Accionistas Comunes</u>	<u>-92,347,548</u>	-0.10%
	Patrimonio	89,642,302,99 4	
ANALISIS	el déficit presentado por la entidad, durante el 2016, representa el 0,1% del valor del patrimonio		

SISTEMA DUPONT 2016			
6) Sistema Du Pont= MARGEN DE UTILIDAD X ROTACION DE ACTIVOS	MARGEN DE UTILIDAD		
	(Utilidad Neta + Intereses * (1-Tasa de Impuestos)	<u>(41,485,402)</u>	-4.7%
	Ingresos	890,692,948	
	ROTACIÓN DE ACTIVOS		
	<u>Ingresos</u>	<u>890,692,948</u>	1%
Activos Totales	95,883,897,12 8		
ANALISIS	Los ingresos de la entidad, representan tan solo el 1% de los activos de la entidad		

De acuerdo a datos obtenidos es posible afirmar que la entidad cuenta con un inventario de activos que no le están generando ingresos acordes con el valor en libros de los mismos, generando una operación contraria de pérdida o déficit del ejercicio.



**INFORME MACRO FISCAL DE LAS
FINANZAS DEL DISTRITO DE
BUENAVENTURA Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS**

FECHA: JULIO 31
DE 2014

PÁGINA: 145 DE
146

Razón de la deuda:

2016	
Activos	Pasivos
\$ 95.883.897.128	\$ 6.241.594.136

ANALISIS

En el año 2016 por cada 100 pesos que la entidad SAAB el 6,51%, están comprometidos con terceros, en concordancia en el hipotético panorama de afrontar procesos de liquidación, la entidad cubre todos los pasivos y aun le sobran el 93,5% por cada \$100 pesos de pasivos.

Razón Corriente:

2016	
Pasivo Corriente	Pasivo Total
\$ 6.241.594.136	\$ 6.241.594.136

ANALISIS

El indicador demuestra el inminente requerimiento de recursos de la entidad para cubrir los pasivos corrientes de la entidad, este indicador demuestra el verdadero problema que presenta la entidad, dado que todos los pasivos son a corto plazo

Razón de Cobertura de gastos de Intereses:

2016	
UAI	Gastos de interés
-\$ 92.347.548	\$ 24.891.609

ANALISIS

Con los recursos generados en operación la entidad no alcanza a cubrir todos los gastos generados por gastos financieros; se puntualiza que la entidad presenta pérdidas durante el ejercicio operativo.

Razón de endeudamiento:

2016	
Pasivos	Patrimonio
\$ 6.241.594.136	\$ 89.642.302.994

ANALISIS

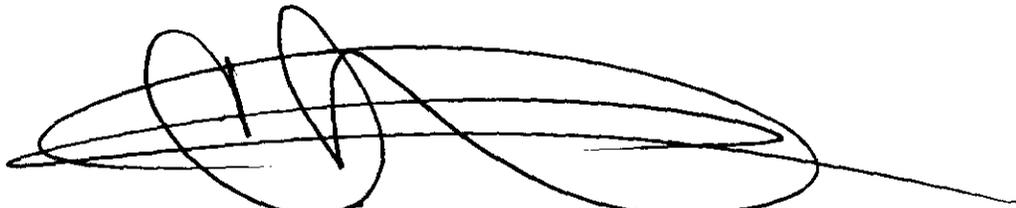
El patrimonio de los socios cubre el total de los pasivos actuales de la empresa y aun así le sobra \$6 por cada peso cancelado a los acreedores.

Razón Patrimonial:

2016	
Activo	Patrimonio
\$ 95.883.897.128	\$ 89.642.302.994

ANALISIS

La SAAB en 2016, por cada peso que tiene en activo, el 93% está representado en patrimonio; es decir es aporte de los socios, demuestra el poco o inexistente nivel de apalancamiento que tiene la entidad para generar recursos a partir de terceros.



CARMEN LORENA ASPRILLA QUESADA
Contralora Distrital