



MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
CIERRE 2010

I. ANTECEDENTES

El Municipio de Buenaventura adoptó las disposiciones de la Ley 550 de 1999 en febrero de 2.001, estructurando el pago de los pasivos causados a esa fecha sobre la posible venta de un lote en la zona franca, operación que por su complejidad logística y financiera no se concretó para los efectos previstos. Por tanto, al incumplir lo pactado el acuerdo debió modificarse en 2004 con el fin de garantizar el pago de obligaciones por \$76.900 millones. Acuerdo que se finiquitó el 22 de noviembre de 2010.

El municipio incrementó sus ingresos a lo largo de la ejecución del acuerdo, tanto los recursos propios como transferencias del Departamento y la Nación, y aumentó aunque en menor cuantía sus gastos de funcionamiento e inversión.

Los pagos anticipados de las obligaciones han sido la consecuencia de esa situación, dado que las rentas reorientadas al saneamiento, así como lo generado por el ahorro de los ingresos corrientes de libre destinación tuvieron una tendencia muy superior a la proyectada en el escenario financiero, de manera que fue posible el pago total de las acreencias un año y medio antes de lo proyectado.

II. INFORMACIÓN ORGANIZACIONAL.

De su estructura organizacional, el municipio solo reportó su planta de cargos, que está distribuida de la siguiente manera:

A finales de 2010 había 336 cargos repartidos en el sector central (91.4%), el sector educación (4.6%) y el sector salud (4.0). Al sector central lo integran 307 funcionarios: 16 directivos (5.2%), 4 asesores (1.3%), 54 profesionales (18.9%), 66 técnicos (21.5%) y 163 asistenciales (53.1%). El sector educación contaba con 16 funcionarios: 1 directivo (6.2%), 6 profesionales (37.5%), 9 asistenciales (56.3%). El sector salud lo integran 13 funcionarios: 1 directivo (7.7%), 4 profesionales (30.8%), 4 técnicos (30.8%) y 4 asistenciales (30.8%).

Por tipo de vinculación, el sector central tenía 152 funcionarios en carrera administrativa (45.2%), 151 provisionales (44.9%), 33 de libre nombramiento (9.8%), y 37 son oficiales, no existen vacantes. Sobre los sectores educación y salud la entidad territorial no presentó información.

En el informe allegado, la entidad territorial no presentó órdenes de prestación de servicios en 2010.

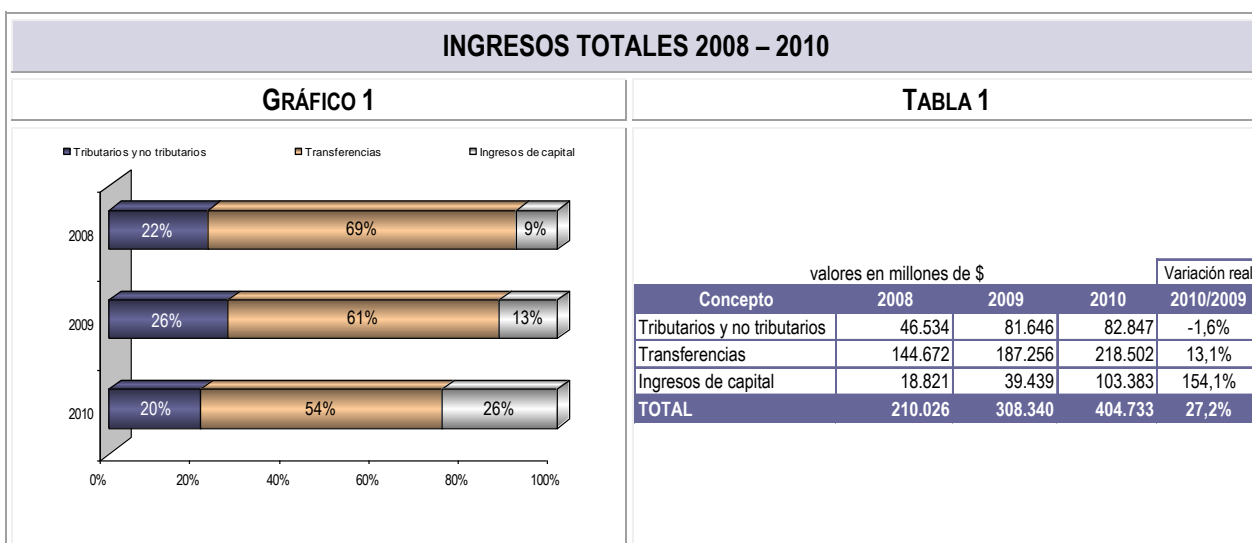
La nómina de pensionados la integran 682, todos ellos corresponden al sector central: ninguno recibió mesadas por jubilación, 263 recibieron mesadas por sustitución (38.6%), 152 por invalidez (22.3%), 266 por vejez (39%) y uno por sanción. De los anteriores 3 fueron otorgadas por convención colectiva.

III. DIAGNÓSTICO FINANCIERO

A. INGRESOS.

En la vigencia 2010, el municipio recaudó ingresos por \$313.884 millones, desembolsó recursos de crédito por \$43.755 e incorporó recursos del balance por \$47.093 millones para una ejecución presupuestal de ingresos y recursos de capital de \$404.733 millones, que representó el 93% del valor final presupuestado y fue 27% superior en términos reales a los de 2009.

Los ingresos tributarios y no tributarios (\$82.847 millones) tuvieron, en conjunto una variación real negativa de 1.6% y participaron con el 20% del total (6 puntos menos que el año anterior). La caída se ve reflejada en el bajo recaudo en la sobretasa a la gasolina y las estampillas; por su parte, las transferencias (\$218.502 millones) crecieron 13.1% real y participaron con el 54% del total (7 puntos menos que en 2009) y los ingresos de capital (\$103.383 millones) aumentaron 154.1% real con una participación del 26% (13 puntos más que en 2009) producto de un desembolso de recursos del crédito interno¹ por valor de \$43.755 millones.

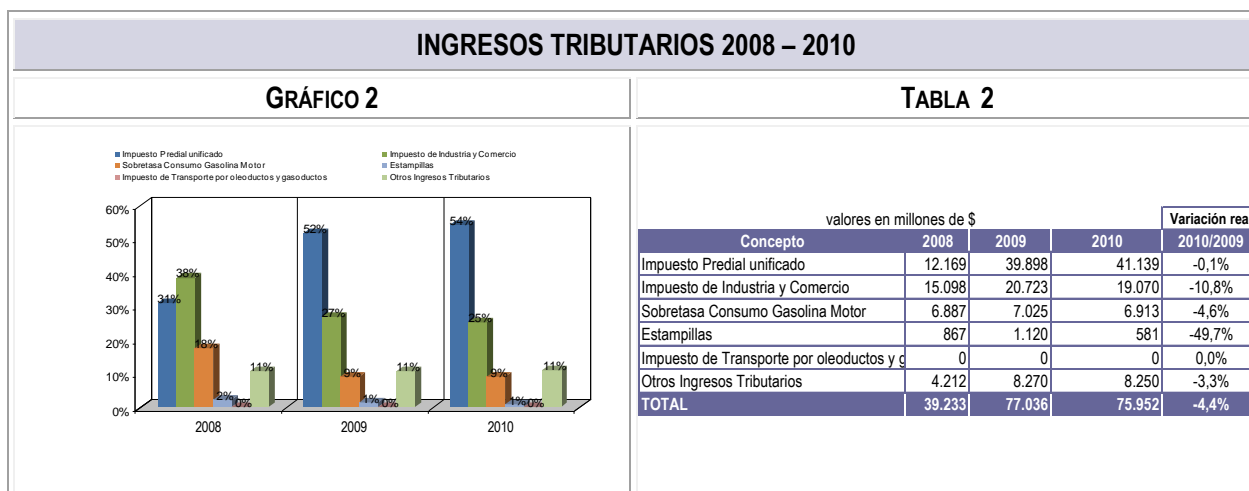


Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Por ingresos tributarios se recibieron \$75.952 millones, esto es en términos reales 4.4% menos que lo recibido al cierre de 2009. El impuesto predial² participó con el 54% (dos puntos por encima que en 2009), el impuesto de industria y comercio participa con el 25% (dos puntos menos que en 2009), sobretasa al consumo de gasolina a motor participa con 9%, estampillas con el 1% y otros ingresos tributarios con el 11%.

¹ Según artículo 31 del Estatuto Orgánico de Presupuesto.

² En la vigencia 2009 el municipio recaudó por impuesto predial \$27.729 millones más que en 2008, es decir, 2.3 veces explicado por el pago retrasado de varias entidades nacionales sobre los inmuebles que ostentan en la entidad territorial, especialmente el Ministerio de Transporte. Por tanto, esto hace que la estructura presupuestal de los ingresos haya presentado una variación significativa para los años subsiguientes.



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Por ingresos no tributarios se recibieron \$6.895 millones, de los cuales el 98% (\$6.777 millones) corresponden a ingresos de la propiedad (Tasas, multas, derechos y sanciones) y 2% (\$118 millones) a otros no tributarios.

Las transferencias que crecieron 13.1% real fueron el primer ingreso de importancia para el municipio; en 2010 se recibieron \$218.502 millones, y estuvo conformado, en su gran mayoría, por las destinadas con recursos del Sistema General de Participaciones.

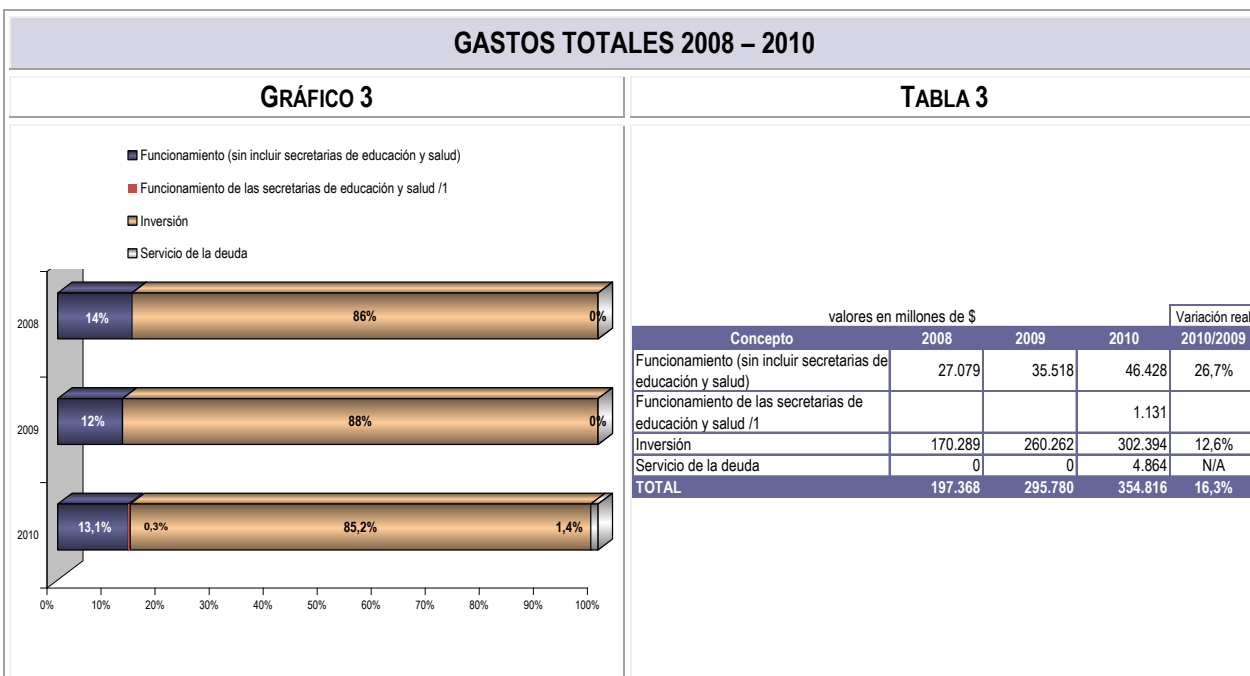
Los ingresos de capital tuvieron una representación significativa, toda vez que crecieron 154.1% producto de una mayor participación en los recursos del crédito (desembolsos) por valor de de \$43.755 millones.

B. GASTOS

En 2010 el municipio comprometió gastos por \$322.205 millones, no pagó amortizaciones³, pero ejecuto con cargo al presupuesto de 2010 \$32.611 millones de reservas por compromisos ordenadas en 2009, de manera que la ejecución presupuestal de gastos y reservas sumó \$354.816 millones, este monto cuya ejecución fue del 72%, representa un crecimiento del 16% en términos reales frente a 2009.

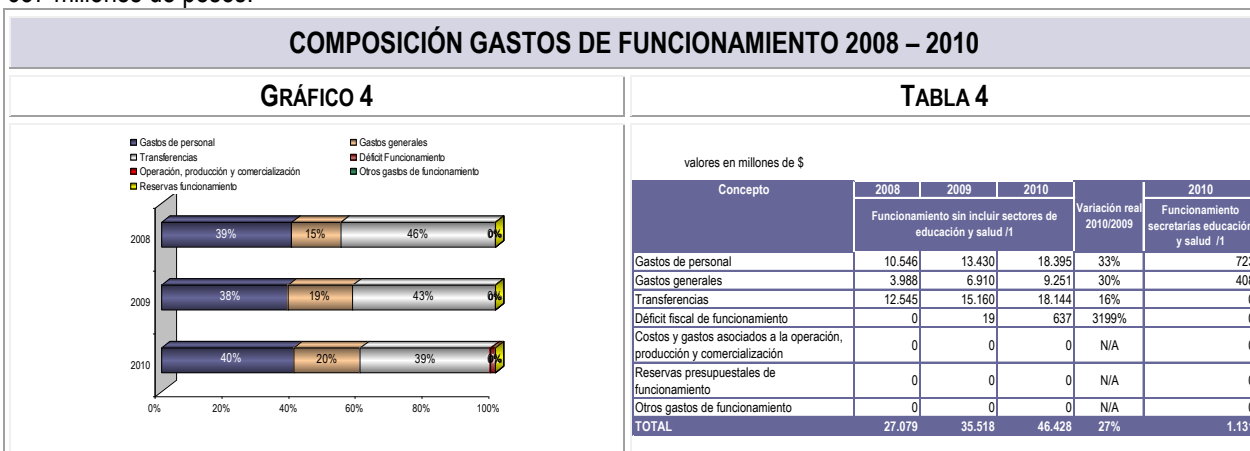
Del total, 13.1% fueron gastos de funcionamiento (\$46.428 millones), crecieron 26.7%; 0.3% fueron gastos de funcionamiento de la secretaría de educación (\$1.131 millones); 85.2% fueron inversión (\$302.394 millones) que aumentaron 12.6%, y el servicio a la deuda aportó el 1.4% producto de intereses y comisiones por valor de \$4.864 millones.

³ El no pago de amortizaciones se debe a que el municipio termina el proceso de reestructuración de pasivos en noviembre de 2010 y se endeuda en este año y empiezan a amortizar en 2015, pues tienen 4 años de período de gracia.



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Para funcionamiento se comprometieron \$46.428 millones, esto es \$10.910 millones más que en el año anterior, lo que significa un crecimiento real de 26.7%; su composición estuvo dada por los gastos de personal, que aportaron el 40% (\$18.395 millones) con una variación real 32.8%; los gastos generales aportaron el 20% (\$9.251 millones) y una variación real de 29.8%, las transferencias contribuyeron con el 39% (\$18.144 millones) y se incrementaron 16%, debido especialmente al pago a pensiones por valor de \$7.665 millones, a organismos de control y otras transferencias que suman \$10.479 millones. Así mismo, se reportó un déficit fiscal de funcionamiento por valor de 637 millones de pesos.

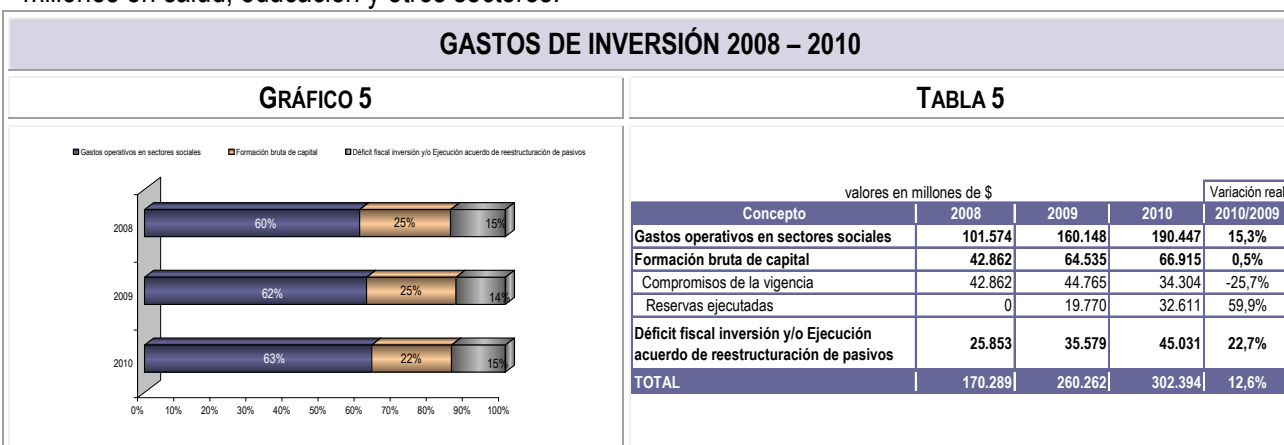


Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

La tabla 3 muestra los gastos de funcionamiento causados en la Secretaría de Educación autorizados por las normas vigentes para ser financiados con la cuota de administración del Sistema General de Participaciones del sector

educación⁴ y con rentas cedidas. Lo anterior, corresponde a un ajuste metodológico en la clasificación de gastos originado en los acuerdos conceptuales logrados entre las entidades del orden nacional, tendientes a homogeneizar los criterios de clasificación del gasto territorial y en las necesidades propias de las actividades de monitoreo y seguimiento a la ejecución en estos sectores. En el caso de Buenaventura, dichos gastos (\$1.131 millones) representaron el 0.3% del gasto total. Este cambio en la metodología no afecta el cálculo de los indicadores de gasto establecidos en la Ley 617 de 2000. A partir de los informes de viabilidad fiscal que se elaboren sobre la vigencia 2011, el análisis de los gastos mostrará las variaciones incluyendo esta clasificación.

Como gastos de inversión, incluidos los operativos y los de formación bruta de capital, se ejecutaron \$302.394 millones, cifra que evidencia un incremento real de 12.6% respecto al año anterior (leve crecimiento comparado con 2009 cuando fue de 65%). Como gastos operativos en sectores sociales se ejecutaron \$190.447 millones con una variación real de 15.3% y participaron con el 63% en el total de gastos de inversión, destinados a educación 70%, salud 29% y 1% agua potable y otros sectores de inversión. Como formación bruta de capital se ejecutaron \$66.915 millones con una variación del 0.5% y una participación del 22% del total de inversión, comprende reservas ejecutadas (49%), otros sectores de inversión (19%), vías y vivienda (14%), agua potable y saneamiento básico (10%) y otros sectores (8%). De otro lado, el municipio ejecutó gastos para financiar déficit de vigencias anteriores por \$45.031 millones, producto de: Pago de déficit fiscal de inversión en programas de saneamiento fiscal y financiero (43.7%) por \$19.679 millones; financiación de acuerdos de restructuración de pasivos (47.42%) por \$21.352 millones, que comprende: Pasivos con entidades financieras y vigiladas por la superintendencia diferentes a operaciones de crédito público por \$12.250 millones. Demás acreedores por \$6.034 millones y pasivos clasificados como contingencias por \$3.068 millones. Por último, 8.8% de déficit en sectores de inversión no incluidos en el programa de saneamiento y/o acuerdo de pasivos por \$3.999 millones en salud, educación y otros sectores.



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

⁴ La cuota de administración corresponde al 1% de los recursos para educación del SGP para atender los costos asociados a la administración de los recursos (en algunos departamentos es el 2%, si están dentro del Plan de Modernización autorizado por el MEN). Estos recursos se pueden destinar a la financiación del personal administrativo del nivel central de las secretarías de educación que se pagaban con los recursos del situado fiscal a diciembre 31 de 2001 y cuyos cargos fueron avalados por el Ministerio de Educación en el proceso de definición y organización de plantas de personal. Asimismo, pueden destinarse a la financiación de gastos asociados a los procesos misionales inherentes a la administración del servicio, tales como: costos de procesamiento de nómina, papelería, muebles y equipos, entre otros.

De igual forma el artículo 60 de la ley 715 de 2001 autoriza que los departamentos, distritos y municipios puedan destinar hasta un 25% de las rentas cedidas para financiar los gastos de funcionamiento de las dependencias y organismos de dirección (Fondos Locales de Salud).

C. BALANCE FINANCIERO

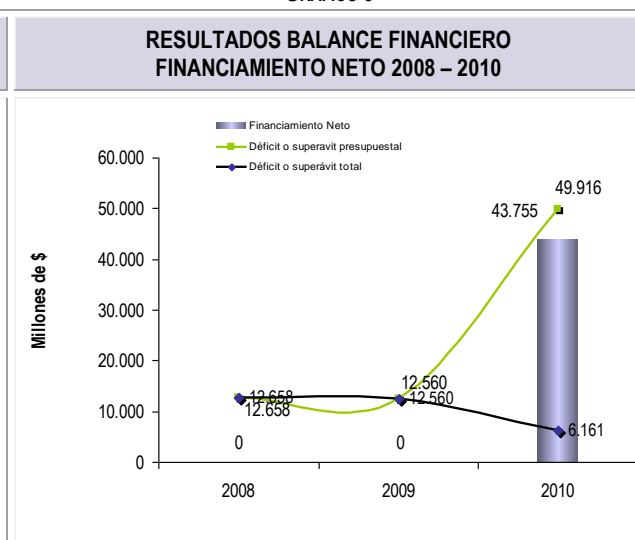
Los recaudos efectivos de la vigencia⁵ 2010 (\$313.884 millones) resultaron inferiores en \$8.321 millones a los gastos comprometidos⁶ durante el mismo período (\$322.205 millones), ahora si le sumamos los recursos disponibles de vigencias anteriores (recursos del balance \$27.029 millones, recursos que financian reservas presupuestales \$19.652 millones y venta de activos \$412 millones) a los recaudos efectivos, y sumamos (\$32.611 millones) de reservas por compromisos ordenadas en 2009 en gastos, la entidad cierra con un resultado fiscal superavitario de \$6.161 millones.

Adicionalmente, teniendo en cuenta que la entidad incrementó su nivel de endeudamiento neto con el sistema financiero con un desembolso de \$43.755 millones, el cierre presupuestal de la vigencia fue superavitario en \$49.916.

TABLA 6

RESULTADOS BALANCE FINANCIERO 2009 - 2010		
valores en millones de \$		
Concepto	2009	2010
Resultado balance corriente	73.236	58.479
Resultado balance de capital	-60.676	-52.318
Déficit o superávit total	12.560	6.161
MAS		
Financiamiento Neto	0	43.755
Recursos del crédito neto	0	43.755
Resultado presupuestal	12.560	49.916
valores en millones de \$		

GRÁFICO 6



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

El balance corriente fue inferior al de la vigencia 2009 en \$14.757 millones y estuvo determinado por la caída real de los ingresos tributarios (4.4%) mientras que los gastos corrientes se incrementaron en 20.31% producto del incremento en los gastos de personal y en los gastos operativos en sectores sociales (estos tuvieron una variación real de 16%).

⁵ Los recaudos efectivos de la vigencia no consideran los obtenidos en vigencias anteriores y que fueron incorporados en el presupuesto de la vigencia 2010 como recursos del balance, ni los desembolsos del crédito

⁶ Por gastos comprometidos en la vigencia se entiende aquí los pagos, cuentas por pagar, y reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en la vigencias 2010. Por lo tanto no se consideran las reservas presupuestales correspondientes a gastos ordenados en vigencias anteriores, que fueron ejecutados en la vigencia 2010, ni las amortizaciones de la deuda.

Tabla 7

RESULTADO EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES 2009 – 2010 VALORES EN MILLONES DE \$		
Concepto	2009	2010
Ingresos que amparan reservas	0	19.652
Gastos por ejecución de reservas	0	32.611
B. DÉFICIT-SUPERAVIT RESERVAS	0	-12.959

Al cierre 2010 el municipio ejecutó como reservas excepcionales, gastos ordenados en vigencias anteriores por \$32.611 millones. Del total de recursos del balance presentados \$19.652 millones se registraron como respaldo a los gastos constituidos como reserva, y al cierre de la ejecución queda un déficit correspondiente a \$12.959 millones.

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

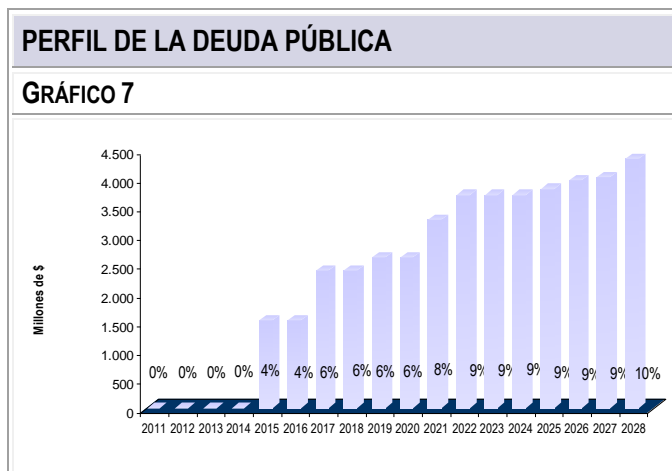
D. DEUDA PÚBLICA

El año 2010 cerró con un saldo de deuda pública por \$43.755 millones, su acreedor es Alianza Fiduciaria S.A. desembolso que se realizó con destino al sector de agua potable y saneamiento básico con una tasa de interés de 11% efectivo anual y con un plazo de 29 años.

CONCENTRACIÓN DE LA DEUDA POR ENTIDAD PRESTAMISTA 2010				
TABLA 8				
valores en millones de \$				
ACREEDOR	SALDO A 31/12/2010	% DE PARTICIPACIÓN	TASA	MARGEN SOBRETASA PACTADA
DEUDA INTERNA				
Alianza Fiduciaria s.a.	43.755	100%	11%	11%
Total Deuda Interna	43.755	100%	11%	11%
Total Deuda Externa	0	0%	0%	0%
TOTAL DEUDA PÚBLICA	43.755	100%	11%	11%

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

De acuerdo con el perfil de las amortizaciones proyectadas por el municipio, el saldo de la deuda (\$43.755 millones) se cancelaría en el período 2015-2028, dado que el municipio pactó un periodo de gracia con la fiduciaria por los primeros 5 años del crédito. Las amortizaciones se negociaron: 4% del préstamo en los años 2015 y 2016; 6% en los años de 2018 al 2020; 8% en 2021; 9% en los años de 2023 al 2027 y 10% en 2028, es decir, van con tendencia creciente.



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

E. BALANCE CONTABLE

La información contable de la vigencia 2010 reportada por el Municipio a la Contaduría General de la Nación muestra pasivos totales por \$316.907 millones con una variación de 16.6% frente a lo reportado en 2009. El 55% de los pasivos (\$177.283 millones) correspondió a obligaciones corrientes (cayó 29.2% con respecto a 2009), de las cuales 55.7% eran cuentas por pagar, 24.8% financieras, 9.2% obligaciones laborales, 4.4% otros pasivos, 4.1% recaudos a favor de terceros (corriente) y 1.4% pasivos estimados. Es substancial tener en cuenta que con respecto al año anterior el pasivo corriente cayó 29.2% debido al desplome de las obligaciones laborales y seguridad social.

Por otro lado, se registraron activos por \$683.010 millones con una variación de 2.7% respecto a 2009. El 49% de los activos, es decir \$335.150 millones, correspondió a activos corrientes (subió 3% con respecto al año anterior).

De acuerdo con los análisis realizados, es importante señalar las diferencias presentadas entre el balance de contabilidad y el cierre de tesorería:

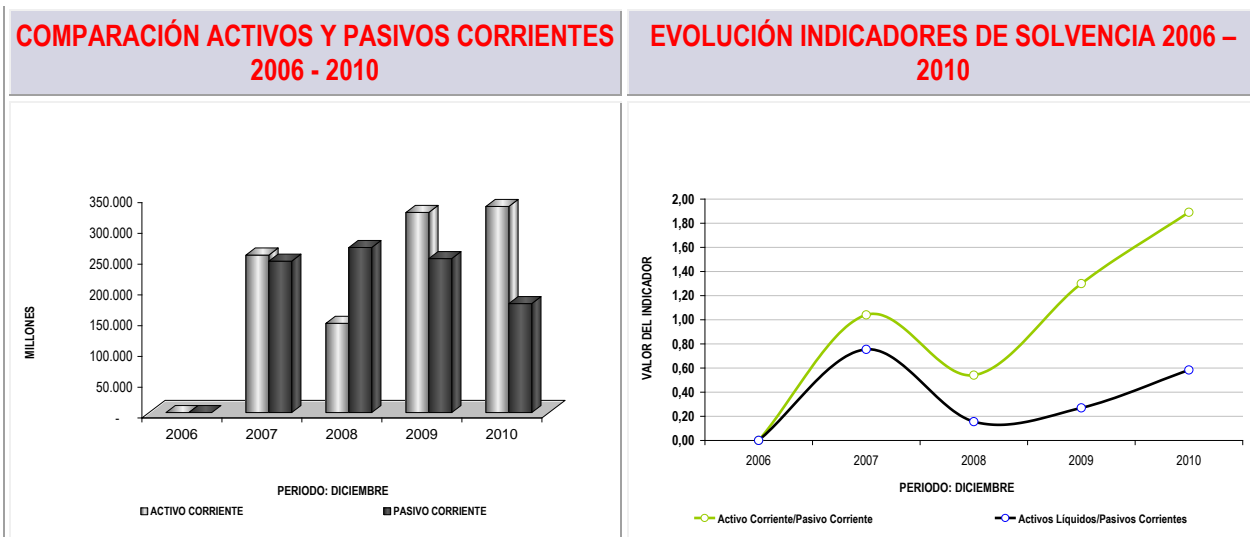
- Los saldos de tesorería de \$58.839 millones son inferiores a los activos líquidos registrados en la contabilidad por \$103.419 millones, presentando una significativa diferencia de \$44.580 millones.
- En el informe de la Contaduría General de la Nación se reportaron cuentas por pagar de \$36.161 millones, mientras que las reportadas a esta Dirección ascienden a \$36.226 millones, es decir, una diferencia de \$65 millones.
- Los compromisos por obligar al cierre de la vigencia anterior (reservas presupuestales), registradas en la Contaduría General de la Nación ascienden a \$51.441 millones, y el resultado derivado del cierre de tesorería suma \$20.656 millones, una diferencia de \$30.785 millones

- Mientras que en el informe de la Contaduría General de la Nación la contabilidad registra un saldo negativo de \$78.814 millones, el cierre de tesorería reporta un disponible de \$775 millones.

De acuerdo con lo anterior, se recomienda a la administración municipal realizar la revisión de los procesos y procedimientos financieros para depurar y consolidar la información de contabilidad y de tesorería con el fin de atenuar los problemas de programación y gestión financiera de la entidad.

GRÁFICO 8

GRÁFICO 9



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Al comparar los pasivos corrientes frente a los activos corrientes se encontró que el municipio tenía \$1.9 de activos por cada peso de pasivo; al calcular el mismo indicador con los activos líquidos la razón fue 0.58, a su vez el indicador de liquidez total arrojó un valor menor que uno (0.45). Estos resultados en los indicadores de solvencia muestran que contablemente el municipio cerró el año sin respaldo para financiar el pasivo corriente.

TABLA 9

ANÁLISIS PARA CIERRE DE VIGENCIA 2010

ANÁLISIS PARA CIERRE DE VIGENCIA	
	Millones de \$
Activos Líquidos /1	103.419
Menos: Pasivo no financiero vigencias anteriores /2	94.631
Menos: Saldo de obligaciones contraídas en la vigencia anterior /3	36.161
Disponibles o faltantes para financiar obligaciones ciertas	-27.373
Compromisos por obligar al cierre de la vigencia anterior	51.441
Disponibles o faltantes final	-78.814

/1 Corresponde a saldos en efectivo, inversiones de alta liquidez, transferencias por cobrar al gobierno general, Sistema General de Participaciones y regalías y compensaciones p...
 /2 Equivalen al total del pasivo menos cuentas por pagar constituidas en la vigencia, el saldo de operaciones de crédito público, pasivos estimados excepto las provisiones para p...
 /3 Representa el valor de la obligación contraída cuando se ha recibido el bien o servicio a satisfacción causados durante la vigencia
 /4 Representa el valor de los compromisos contraídos cuando no se ha recibido el bien o servicio a satisfacción causados durante la vigencia

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

El total de activos líquidos \$103.419 millones, no es suficiente para financiar el pasivo no financiero de vigencias anteriores (\$94.631 millones) ni los saldos de obligaciones contraídas en la vigencia anterior (\$36.161 millones), pues no queda un remanente lo suficiente para financiar reservas presupuestales, generando además un valor negativo en el disponible por \$78.814 millones.

F. SITUACIÓN DE LIQUIDEZ

El año 2009 cerró con un total de disponibilidades en tesorería por \$58.839 millones, que incluye saldos en caja y bancos por \$54.975 millones y en encargos fiduciarios \$3.864. Respecto a su composición, el 8% provino de recursos de libre destinación y 92% de recursos con destinación específica. Estos a su vez, corresponden en 88% a recursos con SGP y el 12% restante a otros recursos de destinación específica diferentes a al SGP. En la misma fecha había exigibilidades en tesorería por \$37.408 millones en su mayoría sobre recursos de inversión.

Fuente	Saldo en caja y bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Inversiones temporales	Total disponibilidades	Total exigibilidades/1	Reservas presupuestales/2	Total exigibilidades y reservas	Superávit o déficit
	A	B	C	A+B+C=D	E	F	E+F=G	D-G
RECURSOS DE LIBRE DESTINACION	1.507	3.276	0	4.782	13.564	3.294	16.858	-12.076
RECURSOS CON DESTINACION ESPECIFICA	53.469	588	0	54.057	23.844	17.363	41.208	12.850
RECURSOS SGP CON DESTINACION ESPECIFICA	47.678	0	0	47.678	22.681	8.131	30.812	16.866
RECURSOS SGP CON DESTINACION ESPECIFICA - EDUCACION	9.659	0	0	9.659	4.537	1.196	5.733	3.926
RECURSOS SGP CON DESTINACION ESPECIFICA - SALUD	29.870	0	0	29.870	17.105	1.647	18.732	11.117
RECURSOS SGP CON DESTINACION ESPECIFICA - ALIMENTACION ESCOLAR	277	0	0	277	84	150	234	43
RECURSOS SGP CON DESTINACION ESPECIFICA - RIBERENOS	0	0	0	0	0	0	0	0
RECURSOS SGP CON DESTINACION ESPECIFICA - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	5.339	0	0	5.339	39	4.631	4.670	669
S.G.P. POR CRECIMIENTO DE LA ECONOMIA	0	0	0	0	103	64	167	-167
SISTEMA GENERAL FORZOSA INVERSION DE PARTICIPACION PROPOSITO GENERAL	2.533	0	0	2.533	813	442	1.255	1.278
OTROS RECURSOS DE DESTINACION ESPECIFICA DIFERENTES AL SGP	5.791	588	0	6.379	1.163	9.231	10.394	-4.016
REGALIAS Y COMPENSACIONES	1.937	0	0	1.937	421	466	887	1.050
RECURSOS DE CONVENIOS Y/O COFINANCIACION	3.160	588	0	3.748	669	0	669	3.079
RECURSOS DEL CREDITO	0	0	0	0	0	0	0	0
OTROS RECURSOS DIFERENTES A LOS ANTERIORES	694	0	0	694	73	8.766	8.839	-8.145
CON DESTINACION SECTOR EDUCACION	0	0	0	0	0	0	0	0
CON DESTINACION SECTOR SALUD	526	0	0	526	17	7.599	7.616	-7.090
CON DESTINACION SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	0	0	0	0	0	0	0	0
CON DESTINACION A OTROS SECTORES DE INVERSION	168	0	0	168	56	1.166	1.223	-1.054
TOTAL	54.975	3.863	0	58.839	37.408	20.656	58.064	775

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Al restar las disponibilidades de las exigibilidades, se obtiene un saldo de tesorería de \$21.432 millones que servirán para respaldar las reservas constituidas al cierre de 2010 y cuyo monto según acto administrativo (Decreto 723 de diciembre 31 de 2010) e información presupuestal es de \$20.656 millones, luego al restar este valor de las exigibilidades el saldo final de tesorería es de \$775 millones.

IV. INDICADORES DE RESPONSABILIDAD FISCAL

A. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

En el año 2010, el 48% de los ingresos corrientes de libre destinación se utilizó para financiar los gastos de funcionamiento, esto ubica al municipio 22 puntos por debajo del límite fijado por la Ley 617 de 2000 para su categoría (primera). Comparado con los resultados obtenidos en el 2009 se observa que los ingresos corrientes de libre destinación tuvieron una variación real de 17.1% y los gastos de funcionamiento que se financian con ellos asumieron una variación real de 25%, ejecutando \$8.119 millones más que en 2009 fruto del incremento en parte de los gastos personales.

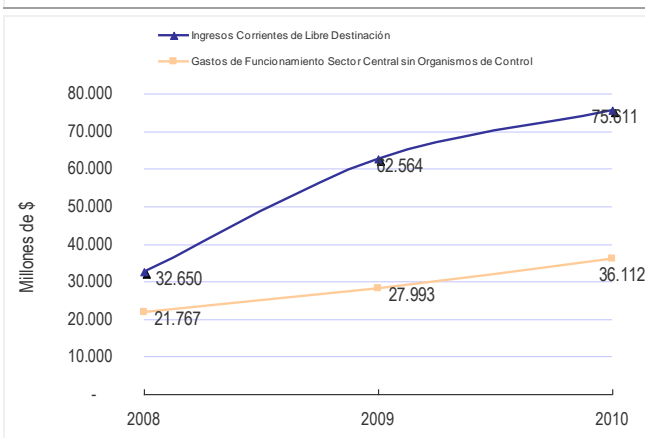
INDICADORES DE LEY 617 DE 2000 – SECTOR CENTRAL 2009 – 2010			
TABLA 11			
Concepto	2009	2010	Variación Real 2009/2010
1. ICLD base para Ley 617 DE 2.000	62.564	75.611	17,1%
2. Gastos base para Ley 617 de 2000 2/	27.993	36.112	25,0%
3. Relación GF/ICLD	45%	48%	3,4%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	70%	70%	-3,1%
5. Diferencia	-25%	-22%	

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Los ingresos corrientes de libre destinación han tenido una tendencia creciente durante los últimos tres años; por su parte, los gastos de funcionamiento también han crecido, sobresaliendo la variación del último año.

VARIABLES CÁLCULO DE INDICADOR DE GASTO LEY 617/00

GRÁFICO 10



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Por su parte, los órganos de control con giro de \$1.678 millones para el concejo, \$215 millones más que en 2009, se ubico por debajo, en \$239 millones del límite establecido por la Ley 2000.

Tabla 12

SECCIÓN DE CONCEJO		
valores en millones de \$		
Concepto	2009	2010
1. Valor comprometido según ejecución presupuestal	1.463	1.678
2. Límite establecido por la Ley 617	1.666	1.917
Remuneración Concejales	728	783
Porcentaje Adicional para los Gastos (1,5%) de los ICLD	938	1.134
3. Diferencia	-203	-239

La Contraloría estuvo por debajo del límite de Ley 617 de 2000 en \$1.240 millones, muy a pesar que el giro realizado fue de \$39 millones de más que en 2009.

Tabla 13

SECCIÓN DE CONTRALORÍA		
valores en millones de \$		
Concepto	2009	2010
1. Valor comprometido según ejecución presupuestal	985	1.024
2. Límite establecido por la Ley 617 1/	886	2.265
3. Diferencia	99	-1.240

1/ Toma en cuenta lo establecido por la Ley 617 de 2000, modificada por la Ley 716 de 2001 (Art.17).

En el mismo sentido, La personería estuvo por debajo del límite de Ley 617 de 2000 en \$213 millones, no obstante un mayor giro por \$354 millones más que en 2009.

Tabla 14

SECCIÓN DE PERSONERÍA		
valores en millones de \$		
Concepto	2009	2010
1. Valor comprometido según ejecución presupuestal	1.097	1.451
2. Límite establecido por la Ley 617	1.376	1.663
3. Diferencia	-279	-213

B. SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA

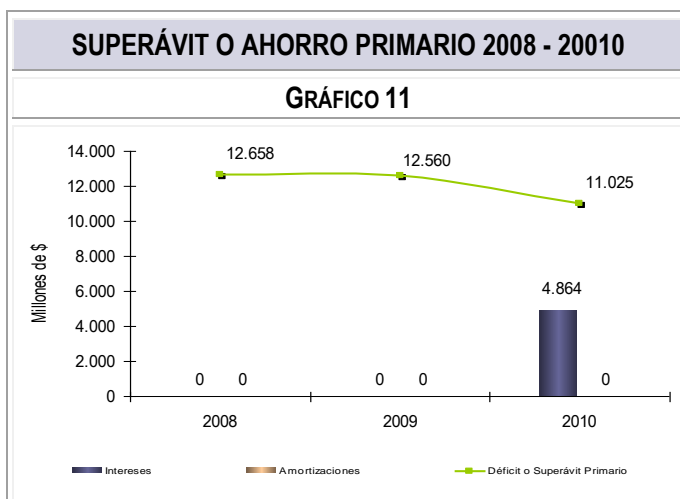
Siguiendo los parámetros fijados por la ley 358/97 para determinar la capacidad de pago de las entidades territoriales, el municipio se ubicó en una instancia no autónoma con los siguientes indicadores: **solvencia** = intereses/ahorro operacional = 7% y **sostenibilidad** = Saldo de la deuda/ingresos corrientes = 38%.

Tabla 15

CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO 2010		
valores en millones de \$		
Concepto	Ley 358/97	Capacidad real de pago
1. Ingresos corrientes	113.888	100.407
2. Gastos de funcionamiento	45.089	45.089
Gastos Recurrentes	0	34.176
3. Ahorro operacinal (1-2)	68.799	21.142
4. Pasivo diferente a financiero	0	94.631
5. Saldo neto de la deuda con nuevo crédito	43.755	138.386
6. Intereses de la deuda	4.864	4.864
SOLVENCIA = Intereses / Ahorro operacional = (6/3)	7%	23%
SOSTENIBILIDAD = Saldo deuda / Ingresos corrientes = (5/1)	38%	138%
SEMÁFORO: Estado actual de la entidad	VERDE	ROJO

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Una estimación más realista de la capacidad de pago arroja indicadores de solvencia y sostenibilidad de 23% y 138%, es decir que el municipio mantiene una instancia crítica. En este caso el cálculo del ahorro operacional no incluye en los ingresos los recursos del balance por tratarse de rentas que no tienen carácter recurrente o están comprometidas como respaldo de las reservas presupuestales, e incluye en los gastos la inversión operativa en atención a que la misma se orienta en su mayoría a gastos recurrentes como subsidios, salarios y prestaciones, y el saldo de la deuda incorpora una estimación contable del pasivo no financiero (cuentas por pagar por \$94.631 millones) con más de un año de vencimiento⁷ hecha con base en los reportes de la entidad a la Contaduría General de la Nación. Con estas condiciones el estado actual del municipio es semáforo rojo.



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Al cierre de la vigencia el municipio generó ahorro primario por \$11.025 millones, lo que significa que la deuda pública no es sostenible y no tendría capacidad de pago, pues su saldo neto de la deuda es de \$138.386 millones.

⁷ Se trata de pasivos que restan capacidad real de pago a la entidad porque deben ser cubiertos con cargo a las mismas fuentes que financiarían el servicio de la deuda.

C. PROVISIÓN PENSIONAL

En la información presupuestal suministrada por el Municipio no existe rubro de aportes al Fondo de Pensiones de la Entidades Territoriales (FONPET), ni se registra alguna operación que demande la necesidad de hacer aportes en los términos del artículo 2° de la ley 549/99 de manera que solo se han efectuado los aportes sobre los recursos del Sistema General de Participaciones cuyo descuento y giro lo hace directamente la Nación.

Por otro lado, de acuerdo con la información del Fondo Nacional de Pensiones Territoriales (FONPET), la entidad territorial registra un pasivo pensional total de \$414.891 millones, de los cuales ha aprovisionado 9% (\$37.327 millones).

V. SITUACIÓN FINANCIERA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO

El municipio reporta a la Contaduría General de la Nación cuatro entidades descentralizadas: Terminal de Transportes de Buenaventura, adscrito al sector licores con régimen de Sociedad de Economía Mixta, el Hospital San Agustín Puerto Merzal de Buenaventura, y el Hospital Luis Ablanque de la Plata Buenaventura con régimen de Empresa Social del Estado, y la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura S. A, con régimen de Empresa de Servicios Públicos.

BALANCE FISCAL DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS POR SECTORES

valores en millones de \$

Sector Económico	Nombre de la Entidad	Tipo de Entidad	Ingresos	Gastos	Déficit o Superavit Fiscal	% Ingresos Corrientes Administración Central
Licores	TERMINAL DE TRANSPORTES DE BUENAVENTURA	SEM	1.115	1.072	43	0,4%
Salud	E.S.E. HOSPITAL SAN AGUSTIN -PUERTO MERIZALDE (BUENAVENTURA)	ESE	0	0	0	0,0%
Salud	E.S.E. HOSPITAL LUIS ABLANQUE DE LA PLATA - BUENAVENTURA	ESE	0	0	0	0,0%
Servicios Públicos Domiciliarios	E.S.P. SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BUENAVENTURA S.A.	ESP	0	0	0	0,0%

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Estas entidades no aportaron información contable, a excepción del Terminal de Transportes de Buenaventura que reportó ingresos por \$1.115 millones y gastos por \$1.072 millones para un superávit de \$43 millones con un 0.4% de participación en los ingresos corrientes de la administración central.

PRINCIPALES RESULTADOS FISCALES DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS 2009						
TABLA 17						
valores en millones de \$						
Nombre de la entidad	Transferencias / recursos propios	Saldo deuda / ingresos propios	Análisis de Liquidez			Pasivos contingentes
			Capital de trabajo = activo corriente - pasivo corriente	Activo corriente / pasivo corriente	Activos líquidos / pasivos corrientes	
TERMINAL DE TRANSPORTES DE BUENAVENTURA	0,00	0,00	-136	0,68	0,47	0
E.S.E. HOSPITAL SAN AGUSTIN -PUERTO	N/D	N/D	0	N/D	N/D	0
E.S.E. HOSPITAL LUIS ABLANQUE DE LA PLATA -	N/D	N/D	5.209	1,75	1,46	0
E.S.P. SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y	N/D	N/D	50.602	62,74	56,74	0

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Las cuatro entidades descentralizadas reportadas a la Contaduría General no presentan pasivos contingentes a diciembre de 2010. Por otro lado el Terminal de Transportes de Buenaventura no cuenta con disponibilidad para respaldar sus obligaciones a corto plazo, pues su indicador activo corriente sobre ingreso corriente fue de 0.68. Así mismo el Hospital San Agustín tiene comprometido el respaldo de sus obligaciones debido a que la relación activo corrientes sobre ingreso corriente alcanza el 1.75. Por el contrario La Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura S.A. muestra un indicador muy satisfactorio para respaldar sus obligaciones a corto plazo.

VI. RIESGOS FINANCIEROS

A. PASIVOS CONTINGENTES

La Oficina Jurídica del municipio reportó que a diciembre de 2010 había un total de 151 procesos activos por una cuantía de \$12.663 millones todos con probabilidad de fallo en contra. El estado de los procesos se detalla a continuación:

- Acción de nulidad y reestablecimiento del derecho (80% de los procesos) por \$10.176 millones es el de mayor representatividad.
- Acción de reparación directa (14% de los procesos) por \$1.821 millones.
- Proceso ordinario laboral (3% de los procesos) por \$425 millones.
- Acción contractual (2% de los procesos) por \$240 millones.

PROCESOS JUDICIALES			
TABLA 18			
valores en millones de \$			
TIPO DE PROCESO	No. PROCESOS	VALOR TOTAL DE LAS DEMANDAS	% PARTICIPACION EN TOTAL DE LAS DEMANDAS
ACCIÓN DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	106	10.176	80%
ACCIÓN DE REPARACIÓN DIRECTA	10	1.821	14%
PROCESO ORDINARIO LABORAL	21	425	3%
ACCIÓN CONTRACTUAL	14	240	2%
TOTAL	151	12.663	100%

Esa situación se constituye en un riesgo financiero para la entidad territorial por la significativa cuantía de los procesos y aún más se agrava si no se cuenta con un fondo de contingencias que permita garantizar el pago oportuno de los fallos en que resultare condenado, más aún cuando la entidad ha finalizado un proceso de reestructuración de pasivos.

B. RIESGOS ORIGINADOS EN LAS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

Aunque no aporta mayor información sobre sus entidades descentralizadas, las cifras disponibles reflejan posibles problemas financieros para el Terminal de Transporte y el Hospital San Agustín Puerto Merzal de Buenaventura principalmente por su situación de iliquidez para responder por obligaciones de corto plazo y por el respaldo de la mayoría de activos líquidos en cuentas por cobrar por servicios de salud. Esto, aunque debe ser revisado en forma integral y no limitarse solo a la información contable, puede constituir un serio riesgo financiero para el municipio

VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

El municipio recaudó ingresos por \$313.884 millones, desembolsó recursos de crédito por \$43.755 e incorporó recursos del balance por \$27.029 millones para una ejecución presupuestal de ingresos y recursos de capital de \$404.733 millones, que representó el 93% del valor final presupuestado y fue 27% superior en términos reales a los de 2009.

El municipio muestra una mejoría muy a pesar del crecimiento negativo de los ingresos tributarios, así mismo las variaciones porcentuales perdieron puntos con respecto a la vigencia anterior incluso las transferencias, no obstante estar influenciado por la contratación de recursos del crédito por valor de \$43.755 millones (una variación real de 151.1% en los ingresos de capital) revela un crecimiento en el total de los ingresos.

Los gastos, por su parte acumularon un crecimiento de 16.3% real. En estos llama la atención el gran incremento de los de funcionamiento (26.7%), principalmente por el aumento en los servicios personales. La inversión, a diferencia de lo sucedido en 2009 que tuvo una variación real de 65%, reportó un leve comportamiento positivo ya que su crecimiento apenas alcanzó un 12.6%, esta caída se puede explicar por la variación real negativa de los compromisos de la vigencia (25.7%).

El balance financiero es positivo en las cuentas corrientes, total y presupuestal, influyo de manera considerable la contratación de recursos del crédito (crédito según la entidad para agua potable y saneamiento básico), obteniendo un resultado presupuestal de \$49.916 millones más que en 2009.

De acuerdo con el perfil de las amortizaciones proyectadas por el municipio, el saldo de la deuda (\$43.755 millones) se cancelaría en el período 2015-2028, dado que el municipio pactó un periodo de gracia con la fiduciaria por los primeros 5 años del crédito. Las amortizaciones se negociaron: 4% del préstamo en los años 2015 y 2016; 6% en los años de 2018 al 2020; 8% en 2021; 9% en los años de 2023 al 2027 y 10% en 2028, es decir, van con tendencia creciente.

Al comparar en el balance contable tanto los activos como los pasivos y los indicadores de solvencia, se puede apreciar una tendencia alcista, sin embargo los activos líquidos no tienen un respaldo fuerte pues su disponible arrojó un resultado negativo de \$78.814 millones.

Se recomienda a la administración municipal realizar la revisión de los procesos y procedimientos financieros para depurar y consolidar la información de contabilidad y de tesorería con el fin de atenuar los problemas de programación y gestión financiera de la entidad.

En relación a los indicadores de responsabilidad fiscal, el municipio continúa cumpliendo los límites de gastos de funcionamiento para el nivel central, consecuencia del ajuste de reestructuración de pasivos terminado en 2010. Así mismo los organismos de control vienen cumpliendo los límites establecidos en la Ley 617 de 2000.

Los resultados obtenidos de los indicadores de sostenibilidad de la deuda presentan que la entidad territorial carece de capacidad de pago, pues su ahorro primario es de \$11.025 millones y su saldo neto de la deuda fue de \$138.386 millones, es decir estaría 12.5 veces por debajo

En cuanto a los riesgos financieros para la entidad, estos se constituyen en una parte significativa para sus finanzas debido al gran volumen de su cuantía (\$12.663 millones), aún más, se empeora la situación si no se cuenta con un fondo de contingencias que permita garantizar el pago oportuno de los fallos, ya que todos son en su contra.

BUENAVENTURA

Balance Financiero - Valores en Millones de Pesos

	CONCEPTOS	2010
1	INGRESOS (sin financiación)	360977
2	INGRESOS CORRIENTES	301349
3	TRIBUTARIOS	75952
4	NO TRIBUTARIOS	6895
5	TRANSFERENCIAS	218502
6	GASTOS (sin financiación)	354816
7	GASTOS CORRIENTES	242870
8	FUNCIONAMIENTO (Sin incluir secretarías de educación y salud)	46428
9	FUNCIONAMIENTO DE SECRETARÍAS DE EDUCACIÓN Y SALUD	1131
10	PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	0
11	APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES	0
12	GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES	190447
13	INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA	4864
14	BALANCE CORRIENTE	58479
15	INGRESOS DE CAPITAL	59628
16	GASTOS DE CAPITAL	111946
17	BALANCE DE CAPITAL	-52318
18	BALANCE TOTAL	6161
19	FINANCIACIÓN	43755
20	CRÉDITO NETO	43755
21	Desembolsos	43755
22	Amortizaciones	0
	RESULTADO PRESUPUESTAL	
25	INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	404733
26	GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	354816
27	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	49916