



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE TULUÁ

INFORME DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE TULUÁ Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2015

CONTROL, PARTICIPACIÓN Y RESULTADOS
Marzo 28 de 2017

Calle 34 No. 21-09/2317202/ info@contraloriatulua.gov.co /Código Postal 763022

www.contraloriatulua.gov.co

TABLA DE CONTENIDO

	Página
INFORME DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE TULUÁ Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS.....	3
1. PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO DE TULUÁ Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS.....	4
2. INFORMACIÓN POR ENTIDAD AUDITADA.....	6
2.1. CONCEJO MUNICIPAL DE TULUÁ.....	6
2.2 EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ.....	9
2.3 INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE TULUÁ.....	12
2.4 MUNICIPIO DE TULUÁ.....	15
2.5 PERSONERÍA MUNICIPAL DE TULUÁ.....	19
2.6 UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA.....	22
3. ANALISIS DE LA SITUACIÓN DE DEUDA PÚBLICA A DICIEMBRE DE 2015 DE LOS SUJETOS DE CONTROL DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE TULUÁ.....	25
3.1 CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE TULUÁ.....	25
3.2 MUNICIPIO DE TULUÁ.....	26

INFORME DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE TULUÁ Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

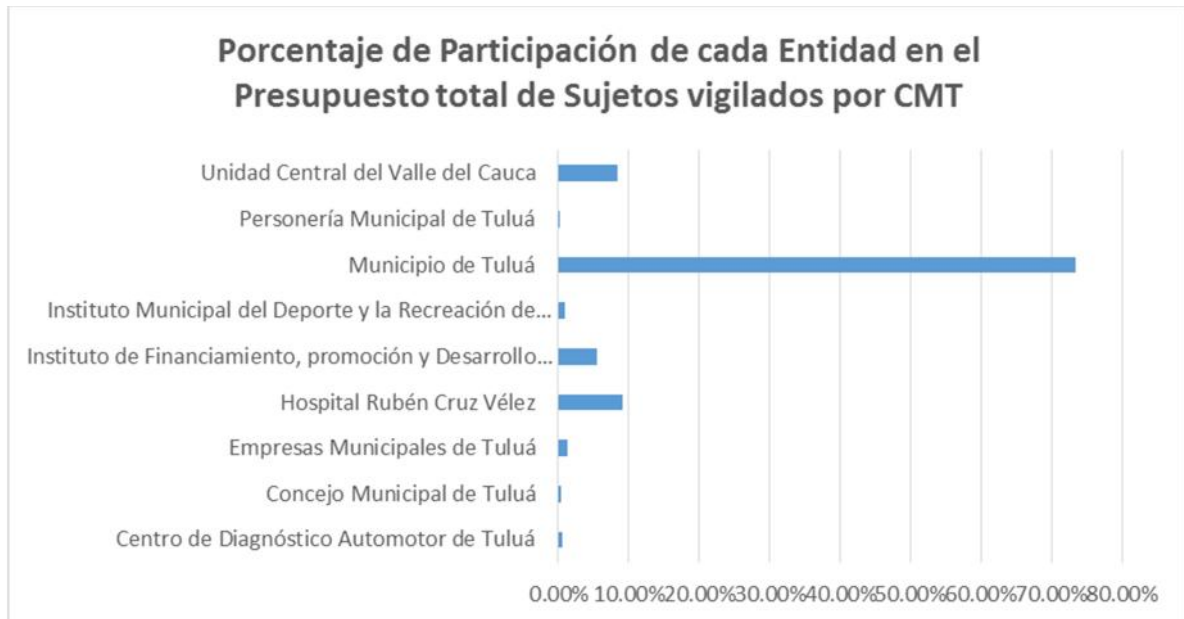
La Contraloría Municipal de Tuluá, ejerce el control fiscal a la gestión del Municipio de Tuluá y sus entidades descentralizadas, en cumplimiento de las funciones asignadas por la Constitución Política de Colombia; para ello desarrolla una función técnica bajo criterios calificados que tienen por objeto medir, valorar y sobre todo promover la gestión pública efectiva.

La vigilancia de la gestión fiscal del Estado incluye el ejercicio de un control financiero, de gestión y de resultados, fundado en la eficiencia, la economía, la equidad y la valoración de los costos ambientales, en éste orden de ideas el presente informe contiene los resultados obtenidos, producto del análisis de la información financiera y presupuestal del Municipio de Tuluá y sus entidades descentralizadas correspondiente a la vigencia 2015, de conformidad con las Auditorías Regulares practicadas dentro del Plan General de Auditorías de la vigencia 2016, a fin de presentar la situación de las finanzas de los mismos, de conformidad con lo establecido por la Ley.

1. PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO DE TULUÁ Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2015			
No.	ENTIDAD	DEFINITIVO 2015	% PARTICIPACIÓN
1	Centro de Diagnóstico Automotor de Tuluá	1,648,975,000.00	0.49%
2	Concejo Municipal de Tuluá	1,372,181,597.00	0.40%
3	Empresas Municipales de Tuluá	4,587,513,764.00	1.35%
4	Hospital Rubén Cruz Vélez	31,222,339,921.00	9.20%
5	Instituto de Financiamiento, promoción y Desarrollo de Tuluá	18,904,496,200.00	5.57%
6	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Tuluá	3,145,459,354.00	0.93%
7	Municipio de Tuluá	249,134,999,425.00	73.37%
8	Personería Municipal de Tuluá	821,729,944.00	0.24%
9	Unidad Central del Valle del Cauca	28,699,783,829.00	8.45%
	TOTALES	339,537,479,034.00	100%

Fuente: Rendición SIA Contraloría



Como se observa en el gráfico, el presupuesto del Municipio de Tuluá representa el 73.37% del presupuesto total de los sujetos de control de la Contraloría Municipal de Tuluá, seguido del Hospital Rubén Cruz Vélez con un 9.20% y la Unidad Central del Valle del Cauca con un 8.45%, siendo éstas las entidades con mayor participación dentro del presupuesto total auditado.

2. INFORMACIÓN POR ENTIDAD AUDITADA

2.1. CONCEJO MUNICIPAL DE TULUÁ

El presupuesto inicial del Concejo Municipal de Tuluá para la vigencia 2015 se aprobó mediante Acuerdo No. 16 de diciembre 1 de 2014, de la siguiente manera:

Análisis presupuesto CONCEJO MUNICIPAL vigencia 2015			
CONCEPTO	INICIAL	DEFINITIVO	% MODIFICACIÓN
Ingresos y Gastos	1,367,012,184.00	1,372,181,597.00	0.38%
TOTAL	1,367,012,184.00	1,372,181,597.00	0.38%

Fuente: Ejecución presupuestal CONCEJO MUNICIPAL

Presupuesto de Ingresos

Análisis comportamiento ejecución de ingresos CONCEJO MUNICIPAL DE TULUÁ vigencia 2015			
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO 2015	% EJECUCIÓN 2015
Ingresos corrientes	1,372,181,597.00	1,372,013,909.00	99.99%
TOTAL	1,372,181,597.00	1,372,013,909.00	99.99%

Fuente: Ejecución presupuestal CONCEJO MUNICIPAL

Presupuesto de Gastos

Análisis comportamiento ejecución de gastos CONCEJO MUNICIPAL DE TULUÁ vigencia 2015			
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO 2015	% EJECUCIÓN 2015
Gastos de Funcionamiento	1,372,181,597.00	1,357,560,860.00	98.93%
TOTAL	1,372,181,597.00	1,357,560,860.00	98.93%

Fuente: Ejecución presupuestal CONCEJO MUNICIPAL

Es de anotar que el presupuesto del Concejo se compone de transferencias del Municipio de Tuluá para gastos de funcionamiento de la Corporación edilicia y los valores no ejecutados deben ser devueltos; al cierre de la vigencia 2015 la devolución ascendió a la suma de \$14.453.049, con relación a éste valor en el plan de mejoramiento resultante del proceso auditor practicado a la vigencia 2015 se genera compromiso de realizar acción correctiva encaminada a ajustar ésta cifra por dificultades del software en la liquidación de cuentas por pagar.

Activos

Análisis Activos CONCEJO MUNICIPAL DE TULUÁ vigencia 2015 (Cifras en miles de pesos)					
CUENTA	2014	% PARTIC.	2015	% PARTIC.	% VARIACIÓN
Efectivo	26,899	34.27%	16,014	34.09%	-40.46%
Deudores	7,335	9.34%	4,168	8.87%	-43.17%
Propiedad, planta y equipo	43,881	55.90%	26,796	57.04%	-38.93%
Otros Activos	382.50	0.49%	0	0.00%	-100.00%
TOTAL ACTIVOS	78,496	100.00%	46,978.52	100.00%	-40.15%

Fuente: Estados Financieros Concejo Mpal.

Dentro del grupo de los activos la cuenta con mayor participación corresponde a la propiedad, planta y equipo con un 57.04%, que comprende los bienes tangibles de propiedad de la entidad utilizados para la prestación de servicios, tales como: muebles, enseres y equipos de oficina, equipos de computación y comunicación y equipo de transporte; seguido del efectivo con un 34.09% de participación.

Pasivos

Análisis Pasivos CONCEJO MUNICIPAL DE TULUÁ vigencia 2015 (Cifras en miles de pesos)					
PASIVOS	2014	% PARTC.	2015	% PARTC.	% VARIAC.
Cuentas por pagar	2,072	13.92%	0	0.00%	-100.00%
Oblig. Laborales y de seg. Social	10,904	73.24%	1,025	37.76%	-90.60%
Pasivos estimados	0	0%	0	0%	0%
Otros pasivos	1,911	12.84%	1,689	62.24%	-11.62%
TOTAL	14,887	100.00%	2,714	100.00%	-81.77%

Fuente: Estados Financieros Concejo Mpal.

Dentro del grupo del pasivo las cuentas con mayor participación corresponden a los otros pasivos con un saldo de \$1.689.211 equivalente al 62.24% y las obligaciones laborales y seguridad social integral con un saldo de \$1.024.767 equivalente al 37.76%.

Indicadores Financieros

INDICADORES FINANCIEROS			
INDICADORES FINANCIEROS	CUENTA	2015	VALOR
RAZÓN CORRIENTE	Activo Corriente	20,182,390	7.91
	Pasivo Corriente	2,550,600	
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente (Menos)	20,182,390	17,631,790
	Pasivo Corriente	2,550,600	
PRUEBA ÁCIDA	Activo Corriente - Inventarios	20182390-0	7.86
	Pasivo Corriente	2,550,600	
ENDEUDAMIENTO	Total Pasivo	2,713,978	5.78%
	Total Activo	46,978,524	

Fuente: Estados Financieros Concejo Mpal Tuluá

Razón Corriente: Éste indicador permite identificar la capacidad del activo corriente para amparar el pasivo corriente, para la vigencia 2015 éste indicador se ubicó en \$7.91

Capital de trabajo: El capital de trabajo del Concejo Municipal de Tuluá para el año 2015 fue de \$17.631.790, representa los recursos financieros con los que cuenta la entidad para desarrollar sus labores misionales una vez descontado el pasivo corriente.

Prueba Ácida: Por cada peso que la Entidad tiene de deuda en el corto plazo, va a disponer de \$7.86 para cancelarla.

Endeudamiento: El Concejo Municipal de Tuluá, presenta un nivel de endeudamiento del 5.78%, es decir, compromete éste porcentaje de sus activos con relación al pasivo total, lo que indica que del total invertido en activos, el 5.78% ha sido financiado con sus pasivos.

Es importante mencionar que la opinión de los Estados Financieros correspondientes a la vigencia 2015 fue adversa o negativa, dadas las deficiencias encontradas en materia contable.

2.2 EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ

El presupuesto inicial de Empresas Municipales de Tuluá para la vigencia 2015 se aprobó mediante Resolución 100-03-001-2015 de enero 1 de 2015, de la siguiente manera:

Análisis presupuesto EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ vigencia 2015			
CONCEPTO	INICIAL	DEFINITIVO	% MODIFICACIÓN
Ingresos y Gastos	3,059,908,402.00	4,587,513,764.00	49.92%
TOTAL	3,059,908,402.00	4,587,513,764.00	49.92%

Fuente: Ejecución presupuestal EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ

Presupuesto de Ingresos

Análisis comportamiento ejecución de ingresos EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ vigencia 2015			
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO 2015	% EJECUCIÓN 2015
Disponibilidad inicial	1,098,854,504.00	1,098,851,504.00	100.00%
Ingresos corrientes	3,291,163,390.00	3,269,417,996.00	99.34%
Recursos de capital	197,495,870.00	193,454,813.00	97.95%
TOTAL	4,587,513,764.00	4,561,724,313.00	99.44%

Fuente: Ejecución presupuestal EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ

Presupuesto de Gastos

Análisis comportamiento ejecución de gastos EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ vigencia 2015			
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO 2015	% EJECUCIÓN 2015
Gastos de funcionamiento	4,209,456,059.00	3,588,508,445.00	85.25%
Gastos de inversión	378,053,705.00	376,451,981.00	99.58%
Servicio a la deuda	4,000.00	0.00	0.00%
TOTAL	4,587,513,764.00	3,964,960,426.00	86.43%

Fuente: Ejecución presupuestal EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ

Al cierre de la vigencia 2015, Empresas Municipales de Tuluá presentó un superávit presupuestal por valor de \$596.763.887.

Activos

Análisis Activos EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ vigencia 2015 (Cifras en miles de pesos)					
CUENTA	2014	% PARTIC.	2015	% PARTIC.	% VARIACIÓN
Efectivo	2,969,052	1.87%	2,719,506	1.79%	-8.40%
Inversiones	1,403,594	0.88%	1,403,810	0.92%	0.02%
Deudores	2,301,846	1.45%	2,355,190	1.55%	2.32%
Propiedad, planta y equipo	8,392,700	5.28%	7,652,199	5.04%	-8.82%
Otros activos	143,845,739	90.52%	137,775,352	90.70%	-4.22%
TOTAL ACTIVOS	158,912,931	100.00%	151,906,057	100.00%	-4.41%

Fuente: Estados Financieros Empresas Municipales de Tulúa

Dentro del grupo de los activos la cuenta con mayor participación corresponde a los otros activos con un saldo a diciembre de 2015 que asciende a la suma de \$137.775.352 (Cifras en miles de pesos) equivalente al 90.70%, comprende los recursos tangibles e intangibles complementarios para el desarrollo de la funciones propias de la Entidad o asociadas a su administración tales como reserva financiera actuarial, bienes pagados por anticipado, cargos diferidos, valorizaciones, entre otros.

Por su parte la propiedad, planta y equipo de EMTULUÁ representa el 5.04% del total del activo y se compone principalmente de tangibles de propiedad de la entidad utilizados para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento; se encuentra representada en los siguientes bienes: terrenos, edificaciones, plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables, equipo médico científico, muebles, enseres y equipos de oficina, equipo de computación y comunicación, equipo de transporte, tracción y elevación. Siendo éstas las partidas más representativas dentro del grupo de los activos.

Pasivos

Análisis Pasivos EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ vigencia 2015 (Cifras en miles de pesos)					
PASIVOS	2014	% PARTC.	2015	% PARTC.	% VARIACIÓN
Cuentas por pagar	3,169,389	27.80%	3,661,281	36.19%	15.52%
Oblig. Laborales y de seg. Social	117,578	1.03%	126,021	1.25%	7%
Pasivos estimados	7,989,659	70.08%	6,279,641	62.06%	-21%
Otros pasivos	124,735	1.09%	51,235	0.51%	-59%
TOTAL PASIVOS	11,401,361	100.00%	10,118,178	100.00%	-11.25%

Fuente: Estados Financieros Empresas Municipales de Tulúa

La cuenta con mayor participación dentro del grupo de los pasivos corresponde a los pasivos estimados con un 62.06% respecto del total del pasivo, comprende el pasivo pensional que tiene EMTULUÁ directamente con pensionados por nómina, por cuotas partes pensionales con CENTROAGUAS E.S.P y con otras entidades estatales y al cálculo de cuotas partes de bonos pensionales.

Indicadores Financieros

INDICADORES FINANCIEROS			
(Cifras en miles de pesos)			
INDICADORES FINANCIEROS	CUENTA	2015	VALOR
RAZÓN CORRIENTE	Activo Corriente	5,959,036	0.99
	Pasivo Corriente	6,008,984	
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente (Menos)	5,959,036	-49,948
	Pasivo Corriente	6,008,984	
PRUEBA ÁCIDA	Activo Corriente - Inventarios	5,959,036	-49,948
	Pasivo Corriente	6,008,984	
ENDEUDAMIENTO	Total Pasivo	10,118,178	6.66%
	Total Activo	151,906,059	

Fuente: Estados Financieros EMTULUÁ

Razón Corriente: Éste indicador permite identificar la capacidad del activo corriente para amparar el pasivo corriente, para la vigencia 2015 éste indicador se ubicó en \$0,99.

Capital de trabajo: El capital de trabajo de Empresas Municipales de Tuluá para el año 2015 fue de \$-49.948, representa los recursos financieros con los que cuenta la entidad para desarrollar sus labores misionales una vez descontado el pasivo corriente.

Prueba Ácida: Por cada peso que la Entidad tiene de deuda en el corto plazo, va a disponer de \$-49.948 para cancelarla.

Endeudamiento: Empresas Municipales de Tuluá, presenta un nivel de endeudamiento del 6.66%, es decir, compromete éste porcentaje de sus activos con relación al pasivo total, lo que indica que del total invertido en activos el 6.66% ha sido financiado con sus pasivos.

Es importante mencionar que la opinión de los Estados Financieros correspondientes a la vigencia 2015 fue adversa o negativa, dadas las deficiencias encontradas en materia contable.

2.3 INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE TULUÁ

El presupuesto inicial del Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Tulúa para la vigencia 2015 se aprobó mediante Resolución 167 de diciembre 22 de 2014, de la siguiente manera:

Análisis presupuesto INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE TULUÁ Vigencia 2015			
CONCEPTO	INICIAL	DEFINITIVO	% MODIFICACIÓN
Ingresos y Gastos	12,070.985.000.00	18,904.496.200.00	56.61%
TOTAL	12,070,985,000.00	18,904,496,200.00	56.61%

Fuente: Ejecución presupuestal INFITULUÁ

Presupuesto de Ingresos

Análisis comportamiento ejecución de ingresos INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE TULUÁ Vigencia 2015			
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO 2015	% EJECUCIÓN 2015
Disponibilidad inicial	11,175,626,200.00	11,175,626,200.00	100.0000%
Ingresos x venta de servicios	1,942,640,000.00	1,838,273,954.00	94.63%
Recursos de capital	5,786,230,000.00	5,591,676,939.00	96.64%
TOTAL	18,904,496,200.00	18,605,577,093.00	98.42%

Fuente: Ejecución presupuestal INFITULUÁ

Presupuesto de Gastos

Análisis comportamiento ejecución de gastos INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE TULUÁ Vigencia 2015			
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO 2015	% EJECUCIÓN 2015
Gastos de funcionamiento	2,373,388,874.00	1,825,701,224.00	76.92%
Gastos de inversión	16,531,107,326.00	12,193,222,126.00	73.76%
Servicio a la deuda	0.00	0.00	0.00%
TOTAL	18,904,496,200.00	14,018,923,350.00	74.16%

Fuente: Ejecución presupuestal INFITULUÁ

Al cierre de la vigencia 2015, el Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Tulúa presentó un superávit presupuestal por valor de \$4.586.772.073,16.

Activos

Análisis Activos INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE TULUÁ vigencia 2015					
(Cifras en miles de pesos)					
CUENTA	2014	% PARTIC.	2015	% PARTIC.	% VARIACIÓN
Efectivo	9,855,651	13.70%	4,136,311	5.72%	-58.03%
Inversiones	23,328,898	32.43%	22,828,898	31.56%	-2.14%
Deudores	9,050,327	12.58%	10,782,965	14.91%	19.14%
Inventarios	136,306	0.19%	136,306	0.19%	0.00%
Propiedad, planta y equipo	16,459,833	22.88%	22,034,306	30.47%	33.87%
Bienes de beneficio público	3,012,286	4.19%	2,382,491	3.29%	-20.91%
Otros activos	10,085,250	14.02%	10,023,489	13.86%	-0.61%
TOTAL ACTIVOS	71,928,552	100.00%	72,324,767	100.00%	0.55%

Fuente: Estados financieros INFITULUÁ

La cuenta con mayor participación dentro del grupo de los activos corresponde a las inversiones e instrumentos derivados con un 31.56% de participación, toda vez que INFITULUÁ posee inversiones patrimoniales en entidades como Terminal de Transportes de Popayán, promotora Tuluabastos, Central de transportes de Tulúa S.A, CETSA y Expoferias. De igual forma posee inversiones en CDTS y Títulos de Tesorería TES.

Por su parte la propiedad, planta y equipo representa el 30.47%, comprende los bienes tangibles de propiedad de la entidad utilizados para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento. Siendo éstas las partidas más representativas.

Pasivos

Análisis Pasivos INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE TULUÁ vigencia 2015					
(Cifras en miles de pesos)					
PASIVOS	2014	% PARTIC.	2015	% PARTIC.	% VARIACIÓN
Cuentas por pagar	1,233,104	93.51%	1,154,537	89.69%	-6.37%
Oblig. laborales y de seg. social	73,972	5.61%	99,030	7.69%	33.87%
Pasivos estimados	0	0%	0	0%	0%
Otros pasivos	11,676	0.89%	33,666	2.62%	188.34%
TOTAL PASIVOS	1,318,752	100.00%	1,287,233	100.00%	-2.39%

Fuente: Estados financieros INFITULUÁ

La cuenta con mayor participación dentro del grupo de los pasivos corresponde a las cuentas por pagar, que al cierre de la vigencia 2015 representan el 89.69% del total del pasivo, por su parte las obligaciones laborales y de seguridad social integral representan el 7.69%. Siendo éstas las partidas más representativas del pasivo.

Indicadores Financieros

INDICADORES FINANCIEROS (Cifras en miles de pesos)			
INDICADORES FINANCIEROS	CUENTA	2015	VALOR
RAZÓN CORRIENTE	Activo Corriente	7,538,235	5.86
	Pasivo Corriente	1,287,233	
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente (Menos)	7,538,235	6,251,002
	Pasivo Corriente	1,287,233	
PRUEBA ÁCIDA	Activo Corriente - Inventarios	7.538.235-136307	5.75
	Pasivo Corriente	1,287,233	
ENDEUDAMIENTO	Total Pasivo	1,287,233	1.78%
	Total Activo	72,324,766	

Fuente: Estados Financieros INFITULUÁ

Razón Corriente: Éste indicador permite identificar la capacidad del activo corriente para amparar el pasivo corriente, para la vigencia 2015 éste indicador se ubicó en \$5.86.

Capital de trabajo: El capital de trabajo de INFITULUÁ para el año 2015 fue de \$6.251.002, representa los recursos financieros con los que cuenta la entidad para desarrollar sus labores misionales una vez descontado el pasivo corriente.

Prueba Ácida: Por cada peso que la Entidad tiene de deuda en el corto plazo, va a disponer de \$5.75 para cancelarla.

Endeudamiento: El Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Tuluá, presenta un nivel de endeudamiento del 1.78%, es decir, compromete éste porcentaje de sus activos con relación al pasivo total, lo que indica que del total invertido en activos, el 1.78% ha sido financiado con sus pasivos.

La opinión de los Estados Financieros correspondientes a la vigencia 2015 fue con salvedades, toda vez que se determinó que éstos reflejan razonablemente la realidad económica y financiera de la Entidad excepto por las consideraciones descritas en el informe final de Auditoría.

2.4 MUNICIPIO DE TULUÁ

El presupuesto inicial del Municipio de Tuluá para la vigencia 2015 se aprobó mediante Acuerdo No. 16 de diciembre 1 de 2014, de la siguiente manera:

Análisis presupuesto MUNICIPIO DE TULUÁ			
Vigencia 2015			
CONCEPTO	INICIAL	DEFINITIVO	% MODIFICACIÓN
Ingresos y Gastos	203,824,213,173.00	249,134,999,425.00	22.23%
TOTAL	203,824,213,173.00	249,134,999,425.00	22.23%

Fuente: Ejecución presupuestal Municipio de Tuluá

Presupuesto de Ingresos

Análisis comportamiento ejecución de ingresos MUNICIPIO DE TULUÁ			
Vigencia 2015			
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO 2015	% EJECUCIÓN 2015
Ingresos corrientes	196,164,759,690.00	198,544,521,692.00	101.21%
Recursos de capital	52,970,239,735.00	51,074,782,982.00	96.42%
TOTAL	249,134,999,425.00	249,619,304,674.00	100.19%

Fuente: Ejecución presupuestal Municipio de Tuluá

Presupuesto de Gastos

Análisis comportamiento ejecución de gastos MUNICIPIO DE TULUÁ			
Vigencia 2015			
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO 2015	% EJECUCIÓN 2015
Gastos de funcionamiento	22,058,473,247.00	20,185,869,067.00	91.51%
Gastos de inversión	223,389,256,585.00	205,620,835,868.00	92.05%
Servicio a la deuda	3,687,269,593.00	3,660,549,122.00	0.00%
TOTAL	249,134,999,425.00	229,467,254,057.00	92.11%

Fuente: Ejecución presupuestal Municipio de Tuluá

Al cierre de la vigencia 2015, el Municipio de Tuluá presentó un superávit presupuestal equivalente a la suma de \$21.415.824.786, el resultado fiscal se explica en el siguiente cuadro:

	Ejecución de Ingresos			Ejecución de Gastos					Resultado Fiscal
	Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
EJEC MUNICIPIO	157,666,894,265	91,952,410,408	249,619,304,673	123,979,071,372	7,819,926,000	5,767,932,418	91,900,324,261	229,467,254,051	20,152,050,622
EJEC CTA DE TERCEROS	6,146,155,978	0	6,146,155,978	4,938,747,769	55,854,929	0	0	4,994,602,698	1,151,553,280
REGALIAS	326,606,902	0	326,606,902	204,300,000	0	120,000,000	0	324,300,000	2,306,902
RECONOCIMIENTO TESORERIA	0	490,387,425	490,387,425	0	0	0	0	0	490,387,425
MIENOS INGRESOS QUE APALANCARON	-328,387,294		-328,387,294	0	0	0	0	0	-328,387,294
TOTAL RESULTADO FISCAL GENERAL									21,467,910,935
MENOS SUPERAVIT SF									52,086,147
TOTAL RESULTADO FISCAL									21,415,824,788
TOTAL SUPERAVIT POR ADICIONAR SEGUN BALANCE DEL TESORO									21,415,824,787

Activos

Análisis Activos MUNICIPIO DE TULUÁ vigencia 2015 (Cifras en miles de pesos)					
CUENTA	2014	% PARTIC.	2015	% PARTIC.	% VARIACIÓN
Efectivo	30,526,518	5.66%	34,713,333	6.25%	13.72%
Inversiones	351,590	0.07%	276,540	0.05%	-21.35%
Rentas por cobrar	40,542,583	7.52%	47,092,491	8.48%	16.16%
Deudores	52,719,197	9.77%	53,260,778	9.59%	1.03%
Inventarios	32,312	0.01%	32,312	0.01%	0.00%
Propiedad, planta y equipo	243,578,598	45.16%	245,071,046	44.15%	0.61%
Bienes de beneficio público	97,495,797	18.07%	107,258,104	19.32%	10.01%
Otros activos	74,177,976	13.75%	67,428,205	12.15%	-9.10%
TOTAL ACTIVOS	539,424,571	100.00%	555,132,809	100.00%	2.91%

Fuente: Estados financieros Municipio de Tulúa

Al cierre de la vigencia 2015 la propiedad, planta y equipo representa el 44.15%, siendo las partidas más representativas los terrenos con un 25.37%, las edificaciones con un 15.86% y las redes, líneas y cables con un 2.30%; la variación presentada por ésta cuenta corresponde al 0.61%, toda vez que durante la vigencia 2015, el Municipio adquirió predios rurales por la suma de \$914.000.000 y destinó la suma de \$340.520.150 para mantenimiento de otros; entre otros aspectos.

Pasivos

Análisis Pasivos MUNICIPIO DE TULUÁ vigencia 2015 (Cifras en miles de pesos)					
PASIVOS	2014	% PARTC.	2015	% PARTC.	% VARIACIÓN
Operaciones de crédito Público	21,101,284	20.51%	26,386,898	37.35%	25.05%
Cuentas por pagar	14,323,284	13.92%	12,187,141	17.25%	-14.91%
Oblig. Laborales y seg. Social	2,299,506	2.23%	2,316,750	3.28%	0.75%
Pasivos estimados	64,622,596	62.81%	28,892,924	40.90%	-55.29%
Otros pasivos	546,722	0.53%	865,278	1.22%	58.27%
TOTAL PASIVOS	102,893,392	100.00%	70,648,991	100.00%	-31.34%

Fuente: Estados financieros Municipio de Tuluá

La cuenta con mayor participación dentro del grupo de los pasivos corresponde a los pasivos estimados con un 40.90%, en éste se encuentra el pasivo pensional, a 31 de diciembre de 2015 el cálculo actuarial de pensiones y cuotas partes por pagar se encuentra distribuido de la siguiente manera: Sector educación \$3.305.644.371 y sector por distribuir \$25.587.279.969, según fuente de información del FONPET.

Indicadores Financieros

INDICADORES FINANCIEROS (Cifras en miles de pesos)			
INDICADORES FINANCIEROS	CUENTA	2015	VALOR
RAZÓN CORRIENTE	Activo Corriente	147,080,361	9.5698
	Pasivo Corriente	15,369,171	
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente (Menos)	147,080,361	131,711,190
	Pasivo Corriente	15,369,171	
PRUEBA ÁCIDA	Activo Corriente - Inventarios	147,080,361-32,313	9.5677
	Pasivo Corriente	15,369,171	
ENDEUDAMIENTO	Total Pasivo	70,648,994	12.73%
	Total Activo	555,132,818	

Fuente: Estados Financieros MUNICIPIO DE TULUÁ

Razón Corriente: Éste indicador permite identificar la capacidad del activo corriente para amparar el pasivo corriente, para la vigencia 2015 éste indicador se ubicó en \$9,5698.

Capital de trabajo: El capital de trabajo del Municipio de Tuluá para el año 2015 fue de \$131.711.190, representa los recursos financieros con los que cuenta la entidad para desarrollar sus labores misionales una vez descontado el pasivo corriente.

Prueba Ácida: Por cada peso que la Entidad tiene de deuda en el corto plazo, va a disponer de \$9,5677 para cancelarla.

Endeudamiento: El Municipio de Tuluá presenta un nivel de endeudamiento del 12.73%, es decir, compromete éste porcentaje de sus activos con relación al pasivo total, lo que indica que del total invertido en activos el 12.73% ha sido financiado con sus pasivos.

La opinión de los Estados Financieros correspondientes a la vigencia 2015 fue con salvedades, toda vez que se determinó que éstos representan razonablemente la situación financiera de la entidad excepto por las consideraciones descritas en el informe de auditoría.

2.5 PERSONERÍA MUNICIPAL DE TULUÁ

El presupuesto inicial de la Personería Municipal de Tuluá para la vigencia 2015 se aprobó mediante Acuerdo No. 16 de diciembre 1 de 2014, de la siguiente manera:

Análisis presupuesto PERSONERÍA MUNICIPAL			
Vigencia 2015			
CONCEPTO	INICIAL	DEFINITIVO	% MODIFICACIÓN
Ingresos y Gastos	821,729,944.00	821,729,944.00	0.00%
TOTAL	821,729,944.00	821,729,944.00	0.00%

Fuente: Ejecución presupuestal Personería Municipal de Tuluá

Presupuesto de Ingresos

Análisis comportamiento ejecución de ingresos PERSONERÍA MUNICIPAL			
Vigencia 2015			
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO 2015	% EJECUCIÓN 2015
Ingresos corrientes	821,729,944.00	821,729,940.00	100.00%
TOTAL	821,729,944.00	821,729,940.00	100.00%

Fuente: Ejecución presupuestal Personería Municipal de Tuluá

Presupuesto de gastos

Análisis comportamiento ejecución de gastos PERSONERÍA MUNICIPAL			
Vigencia 2015			
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO 2015	% EJECUCIÓN 2015
Gastos de funcionamiento	821,729,944.00	806,116,830.00	98.10%
TOTAL	821,729,944.00	806,116,830.00	98.10%

Fuente: Ejecución presupuestal Personería Municipal de Tuluá

Es de anotar que el presupuesto de la Personería Municipal se compone de transferencias del Municipio de Tuluá para gastos de funcionamiento y los valores no ejecutados deben ser devueltos; al cierre de la vigencia 2015 la devolución ascendió a la suma de \$15.613.116.

Activos

Análisis Activos PERSONERÍA MUNICIPAL DE TULUÁ vigencia 2015 (Cifras en miles de pesos)					
CUENTA	2014	% PARTIC.	2015	% PARTIC.	% VARIACIÓN
Efectivo	115,654	46.13%	127,034	47.86%	9.84%
Deudores	16,851	6.72%	0	0.00%	-100.00%
Propiedad, planta y equipo	112,449	44.85%	132,795	50.03%	18.09%
Otros activos	5,778	2.30%	5,624	2.12%	-2.67%
TOTAL ACTIVOS	250,732	100.00%	265,453	100.00%	5.87%

Fuente: Estados financieros Personería Municipal de Tulúa

La cuenta con mayor participación dentro del grupo de los activos corresponde a la propiedad, planta y equipo con un 50.03%, la variación de ésta cuenta con relación a la vigencia anterior equivale al 18.09%, y obedece a la adquisición de muebles y enseres y equipos de computación y comunicación, la depreciación de éstos bienes durante la vigencia 2015 ascendió a la suma de \$9.422.148 y \$8.475.538 respectivamente, para una depreciación acumulada de \$31.520.572.

Pasivos

Análisis Pasivos PERSONERÍA MUNICIPAL DE TULUÁ vigencia 2015 (Cifras en miles de pesos)					
PASIVOS	2014	% PARTIC.	2015	% PARTIC.	% VARIAC.
Cuentas por pagar	43,622	52.13%	64,396	57.80%	47.62%
Oblig. laborales y seg. Social	26,267	31.39%	36,633	32.88%	39.46%
Otros pasivos	13,791	16.48%	10,392	9.33%	-24.65%
TOTAL PASIVOS	83,680	100.00%	111,421	100.00%	33.15%

Fuente: Estados financieros Personería Municipal de Tulúa

La cuenta con mayor participación dentro del grupo de los pasivos corresponde a las cuentas por pagar con un 57.80%.

Indicadores Financieros

INDICADORES FINANCIEROS (Cifras en miles de pesos)			
INDICADORES FINANCIEROS	CUENTA	2015	VALOR
RAZÓN CORRIENTE	Activo Corriente	127,034	1.9726695
	Pasivo Corriente	64,397	
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente (Menos)	127,034	62,637
	Pasivo Corriente	64,397	
PRUEBA ÁCIDA	Activo Corriente - Inventarios	127034-0	1.9726229
	Pasivo Corriente	64,397	
ENDEUDAMIENTO	Total Pasivo	111,421	0.4197391
	Total Activo	265,453	

Fuente: Estados Financieros PERSONERÍA MPAL

Razón corriente: Por cada peso adeudado la entidad logra financiar \$1.97, disponiendo de éstos recursos para cubrir sus pasivos a corto plazo.

Capital de trabajo: Presenta un capital de trabajo positivo equivalente a \$62.637

Prueba ácida: Por cada peso que la Entidad tiene de deuda en el corto plazo, va a disponer de \$1,97 para cancelarla.

Endeudamiento: Presenta un nivel de endeudamiento del 41.97%, es decir, compromete éste porcentaje de sus activos con relación al pasivo total.

La opinión de los Estados Financieros correspondiente a la vigencia 2015 fue limpia o sin salvedades.

2.6 UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA

El presupuesto inicial de la Unidad Central del Valle del Cauca para la vigencia 2015 se aprobó mediante Acuerdo del Consejo Directivo No. 026 de diciembre 18 de 2014, de la siguiente manera:

Análisis presupuesto UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA			
Vigencia 2015			
CONCEPTO	INICIAL	DEFINITIVO	% MODIFICACIÓN
Ingresos y Gastos	27,676,222,220.00	28,699,783,829.00	3.70%
TOTAL	27,676,222,220.00	28,699,783,829.00	3.70%

Fuente: Ejecución presupuestal Unidad Central del Valle del Cauca

Presupuesto de Ingresos

Análisis comportamiento ejecución de ingresos UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA			
Vigencia 2015			
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO 2015	% EJECUCIÓN 2015
Ingresos corrientes	26,171,520,011.00	26,207,786,654.00	100.14%
Recursos de capital	2,528,263,818.00	1,675,493,468.00	66.27%
TOTAL	28,699,783,829.00	27,883,280,122.00	97.16%

Fuente: Ejecución presupuestal Unidad Central del Valle del Cauca

Presupuesto de Gastos

Análisis comportamiento ejecución de gastos UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA			
Vigencia 2015			
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO 2015	% EJECUCIÓN 2015
Gastos de funcionamiento	7,412,498,200.00	6,996,665,410.00	94.39%
Gastos de inversión	21,287,285,629.00	17,592,119,472.00	82.64%
TOTAL	28,699,783,829.00	24,588,784,882.00	85.68%

Fuente: Ejecución presupuestal Unidad Central del Valle del Cauca

Al cierre de la vigencia 2015, la Unidad Central del Valle del Cauca presentó un superávit presupuestal equivalente a la suma de \$3.294.494.243.

Activos

Análisis Activos UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA vigencia 2015 (Cifras en miles de pesos)					
CUENTA	2014	% PARTIC.	2015	% PARTIC.	% VARIACIÓN
Efectivo	5.134.755	13.01%	6.599.583	14.87%	28.53%
Inversiones	48.212	0.12%	48.212	0.11%	0.00%
Deudores	3.024.241	7.66%	3.390.384	7.64%	12.11%
Propiedad, planta y equipo	11.186.563	28.33%	14.220.112	32.04%	27.12%
Otros activos	20.087.406	50.88%	20.117.509	45.33%	0.15%
TOTAL ACTIVOS	39,481,177	100.00%	44,375,800	100.00%	12.40%

Fuente: Estados financieros Uceva

La cuenta con mayor participación dentro del grupo de los activos corresponde a los otros activos que se compone básicamente de bienes de arte y cultura, intangibles y valorizaciones, siendo ésta última la de mayor incidencia.

Por su parte la Propiedad, planta y equipo representa el 32.04% con un saldo a diciembre de 2015 que asciende a la suma de \$14.220.111 (Cifras en miles de pesos), conformada principalmente por su infraestructura física, la cual se encuentra registrada en libros de contabilidad según el costo histórico de adquisición.

Pasivos

Análisis Pasivos UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA vigencia 2015 (Cifras en miles de pesos)					
	2014	% PARTIC.	2015	% PARTIC.	% VARIAC.
Cuentas por pagar	1,830,927	73.13%	2,498,372	58.78%	36.45%
Oblig. Laborales y seg. Social	466,237	18.62%	455,195	10.71%	-2.37%
Pasivos estimados	0	0.00%	1,227,633	28.88%	100.00%
Otros pasivos	206,632	8.25%	69,169	1.63%	-66.53%
TOTAL PASIVOS	2,503,797	100%	4,250,369	100.00%	69.76%

Fuente: Estados financieros Uceva

La cuenta con mayor participación dentro del grupo de los pasivos corresponde a las cuentas por pagar con un 58.78%, ésta cuenta se compone principalmente de adquisición de bienes y servicios que incluye la cuenta por pagar a la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, avances y anticipos recibidos y los pagos por concepto de supletorios, habilitaciones y trabajos de grado a favor de los docentes.

Indicadores Financieros

INDICADORES FINANCIEROS (Cifras en miles de pesos)			
INDICADORES FINANCIEROS	CUENTA	2015	VALOR
RAZÓN CORRIENTE	Activo Corriente	9,989,967	3.38
	Pasivo Corriente	2,953,567	
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente (Menos)	9,989,967	7,036,400,236
	Pasivo Corriente	2,953,567	
PRUEBA ÁCIDA	Activo Corriente - Inventarios	9989967-0	3.38
	Pasivo Corriente	2,953,567	
ENDEUDAMIENTO	Total Pasivo	4,250,369	9.58%
	Total Activo	44,375,800	

Fuente: Estados Financieros Uceva

Razón Corriente: Éste indicador permite identificar la capacidad del activo corriente para amparar el pasivo corriente, para la vigencia 2015 éste indicador se ubicó en \$3,38, el cual fue impactado por el embargo decretado por el Ministerio de Salud y Protección Social.

Capital de trabajo: El capital de trabajo de la Institución para el año 2015 fue de \$7.036.400, representa los recursos financieros con los que cuenta la Institución para desarrollar sus labores misionales una vez descontado el pasivo corriente.

Prueba Ácida: Por cada peso que la Entidad tiene de deuda en el corto plazo, va a disponer de \$ 3.38 para cancelarla.

Endeudamiento: La Unidad Central del Valle del Cauca presenta un nivel de endeudamiento del 9.5%, es decir, compromete éste porcentaje de sus activos con relación al pasivo total, lo que indica que del total invertido en activos el 9.5% ha sido financiado con sus pasivos.

La opinión de los Estados Financieros correspondientes a la vigencia 2015 de la Unidad Central del Valle del Cauca fue limpia o sin salvedades.

3. ANALISIS DE LA SITUACIÓN DE DEUDA PÚBLICA A DICIEMBRE DE 2015 DE LOS SUJETOS DE CONTROL DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE TULUÁ

La deuda pública en Colombia se encuentra reglamentada de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 364 de la Constitución Política, y su manejo debe regirse por los parámetros establecidos en la Ley 358 de 1997; dicha Ley fue promulgada para servir como herramienta en la toma de decisiones de los entes territoriales, para establecer las estrategias de inversión y para garantizar la sostenibilidad de los diferentes proyectos que emprenden las entidades públicas por medio de la figura de la financiación, que consiste en recibir recursos de fuentes externas a través del compromiso de pignoración de una o más rentas propias de la entidad pública.

La deuda pública de los sujetos de control de la Contraloría Municipal de Tuluá a 31 de diciembre de 2015, está concentrada en dos entidades, como se observa a continuación:

SALDO DEUDA PÚBLICA A DICIEMBRE 31 DE 2015		
No.	ENTIDAD	SALDO
1	Centro de Diagnóstico Automotor de Tuluá	943,995,212
2	Concejo Municipal de Tuluá	0
3	Empresas Municipales de Tuluá	0
4	Hospital Rubén Cruz Vélez	0
5	Instituto de Financiamiento, promoción y Desarrollo de Tuluá	0
6	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Tuluá	0
7	Municipio de Tuluá	26,386,898,786
8	Personería Municipal de Tuluá	0
9	Unidad Central del Valle del Cauca	0
	TOTAL	27,330,893,998

Fuente: Rendición SIA Contraloría

3.1 CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE TULUÁ

El saldo por concepto de deuda pública reportado por el Centro de Diagnóstico automotor de Tuluá con corte a Diciembre 31 de 2015, a través del aplicativo SIA Contraloría, asciende a la suma de \$943.995.212, de los cuales \$219.280.731 corresponden a intereses y \$724.714.481 a capital.

Es de anotar que éste empréstito fue adquirido en el año 2007 con Incentiva hoy Infituluá, bajo el modelo de Contrato de prenda sin tenencia, entendido como la constitución de prenda sobre los bienes muebles que a la fecha poseía en sus

instalaciones el deudor prendario así como los adquiridos con dicho crédito, por valor de \$1.100.000.000, recursos destinados para la modernización del centro de inspección para la revisión técnico-mecánica de vehículos del Centro de Diagnóstico Automotor de Tuluá.

Para el anterior empréstito, según consta en el respectivo contrato de prenda sin tenencia entre las partes, se fijó un plazo de setenta y dos (72) meses contados a partir de la fecha del desembolso del crédito, un periodo de gracia de seis (6) meses y unos intereses liquidados al DTF +5% E.A pagaderos por cuotas mes vencido.

Es importante resaltar que a diciembre 31 de 2015, la amortización de éste empréstito se encontraba suspendida ya que la Entidad deudora argumenta no contar con la capacidad de pago; con relación al saldo, se aclara que el presentado por la Entidad se encuentra sin las actualizaciones respectivas por el periodo de no pago.

En el informe correspondiente a la Auditoría Regular practicada al Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Tuluá, se efectuó análisis del crédito en mención y se levantó hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal al respecto.

3.2 MUNICIPIO DE TULUÁ

Las operaciones de crédito público representan el 37.35% del pasivo del Municipio, con un saldo de \$26.386.898.786, distribuido de la siguiente manera:

- El saldo a diciembre 31 de 2015 por valor de \$6.757.205.230, empréstito contratado con el Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Tuluá - INFITULUÁ cuyos desembolsos se efectuaron entre los años 2010 y 2012, apalancado por la fuente de Agua Potable y Saneamiento Básico del sistema general de participaciones con destino al desarrollo del programa Plan de Aguas, al cierre de ésta vigencia el abono a capital fue por valor de \$652.883.930 y por concepto de intereses la suma de \$494.788.120 a una tasa del DTF+2.5%.
- El saldo a diciembre 31 de 2015 por valor de \$19.629.693.556, corresponde al empréstito adquirido con Bancolombia, apalancado por la fuente de financiación de ingresos corrientes de libre destinación para la construcción de la transversal 12 y Av. Gaitán (EJE 4-Ordenamiento territorial y gestión del suelo-Pacto Tuluá ciudad del bienestar), cifra que corresponde a vigencias futuras ordinarias autorizadas por el Honorable Concejo Municipal de Tuluá, a una tasa del DTF+3%, durante ésta vigencia se efectuaron abonos a capital por valor de \$1.370.306.444 y por concepto de intereses se realizaron pagos por valor de \$1.144.517.628 a una tasa del DTF+3.0%.

Finalmente, como se indica al inicio del informe, los resultados plasmados son producto del análisis efectuado al componente financiero y presupuestal en desarrollo de las Auditorías Regulares practicadas durante la vigencia 2016 de conformidad con el Plan General de Auditorías, por tanto no se muestra información respecto al Centro de Diagnóstico Automotor de Tuluá, Hospital Rubén Cruz Vélez e Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Tuluá, toda vez que la información de éstos sujetos de control se encuentra sujeta a verificación una vez se adelante el proceso auditor correspondiente a la vigencia 2015.

PATRICIA ORTEGA GÁLVEZ
Contralora Municipal de Tuluá

Espacio en
Blanco 